



INSTITUTO TECNÓLOGICO METROPOLITANO

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

31 DE DICIEMBRE DE 2020



INSTITUTO TECNOLÓGICO METROPOLITANO
Notas a los Estados Financieros Individuales
Al 31 de diciembre de 2020
(Cifras en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El INSTITUTO TECNOLÓGICO METROPOLITANO - en adelante ITM, es un establecimiento público autónomo de Educación Superior adscrito al municipio de Medellín, organizado mediante Acuerdo 180 de 1992 del Alcalde de Medellín con previa autorización del Concejo Municipal por Acuerdo 42 de 1991, Institución Universitaria aprobada mediante Resolución 6190 de 21 de diciembre de 2005.

Los órganos superiores de dirección y administración son el Consejo Directivo y el Consejo Académico.

Función social o cometido estatal

El ITM, es una institución Universitaria de carácter público y del orden municipal, que ofrece el servicio de educación superior para la formación integral del talento humano con excelencia en la investigación, la innovación, el desarrollo, la docencia, la extensión y la administración, que busca habilitar para la vida y el trabajo con proyección nacional e internacional desde la dignidad humana y la solidaridad, con conciencia social y ambiental.

Domicilio y dirección del ITM – Campus:

El ITM desarrolla su objeto social en 5 campus- Robledo calle 73#76A354, Fraternidad calle 54A#30-01, la Floresta calle 47# 85-20, Prado carrera 51#58-69, Castilla carrera 65 # 98ª-75 y Campus el Poblado carrera 43B 16-95.

Está sujeta a ámbito de aplicación de la CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, la cual fija los mecanismos y procedimientos contables que deben adoptar las entidades de gobierno con el fin de establecer un sistema contable uniforme, así como un sistema de Control Interno Contable de calidad

➤ **Cambios experimentados en el periodo que puedan comprometer su continuidad**

Al cierre del periodo no se presentaron u ordenaron cambios que comprometan la continuidad del Instituto y el cumplimiento de su cometido estatal.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Cumplimiento del marco normativo

Los estados financieros individuales del ITM para el periodo contable enero 1 a diciembre 31 de 2020, han sido preparados de conformidad con el Marco Normativo aplicable a las entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Dicho marco fue incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante Resolución 533 de 2015, el instructivo 002 de la misma fecha y sus modificaciones, y lo componen: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; la Doctrina Contable Pública y el Catálogo General de Cuentas.

Los estados financieros individuales del INSTITUTO TECNOLÓGICO METROPOLITANO-ITM con corte a 31 de diciembre de 2020, cumplen con los exigidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NICSP) adoptadas en Colombia.

Objetivos, políticas y procesos aplicados para gestionar el capital.

El ITM tiene definida sus políticas de manejo de riesgo en la adquisición de inversiones de corto plazo o equivalente de efectivo, mediante el Comité Financiero evalúa las diferentes alternativas disponibles para mitigar el riesgo cambiario y de tasa de interés, así como la decisión de suscribir o no operaciones de cobertura, con base en la opción que represente la mejor alternativa en términos de viabilidad y sostenibilidad financiera para el ITM.

Producto de la aplicación de las políticas, monitoreo y control que se realiza a los factores que inciden en los resultados de los índices de endeudamiento y racionalización del gasto, durante el periodo contable informado, se obtuvo los siguientes resultados en el cumplimiento de los indicadores de responsabilidad fiscal:

- **Indicador de Liquidez:** es del 2.95, lo que quiere decir, en principio, que por cada \$1 que el Instituto debe en el corto plazo cuenta con \$ 2.95 para respaldar esa obligación, lo cual es positivo para el ITM toda vez que demuestra su capacidad para la financiación de corto plazo institucional y un buen manejo financiero

- **Indicador de Endeudamiento:** es del 10.77%, lo que indica que el ITM está financiando el 10.77% del total de sus activos, con recursos de terceros
- **Capital de trabajo:** a diciembre 31 de 2020, el Instituto tenía \$46'584.300.498 pesos de su activo corriente financiados con recursos de largo plazo, es lo que le quedaría al instituto después de liquidar sus pasivos en caso de que tuviera que hacerlo, al ser positivo es bueno para la institución el contar con un capital que le permita resolver el pago de pasivo inmediatos.
- Los anteriores indicadores reflejan la buena liquidez que tiene el ITM permitiéndole responder por sus obligaciones y compromisos en el corto plazo.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Juego completo de Estados Financieros

Los estados financieros individuales presentados comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, preparados bajo el marco normativo para entidades de gobierno.

De acuerdo con la resolución 033 del 10 de febrero de 2020, Por la cual se modifica el párrafo 1 del artículo 2º de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del artículo 4º de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno. “Párrafo 1. El primer Estado de Efectivo bajo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se presentará a partir del periodo contable del año 2022, y será comparativo a partir del año 2023. No obstante, las entidades podrán elaborar este estado financiero de manera voluntaria y anticipada para los efectos administrativos y de la gestión financiera pública

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El ITM para el manejo de las operaciones contables, de acuerdo con su estructura y organización, procede de la siguiente forma:

- Los registros se consolidan en el campus Robledo que es donde se funciona la parte administrativa y financiera de la entidad, los campus de Prado Centro, Castilla, Fraternidad y Floresta envían la información financiera, para consolidar y registrar en el sistema de información SEVEN.
- Los estados financieros son de carácter obligatorio y se elaboran cumpliendo los plazos y requisitos exigidos para su presentación por la Contaduría General de la Nación.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

El ITM, prepara sus estados financieros aplicando el principio contable de causación o devengo, excepto el estado de flujos de efectivo el cual es preparado en una base de caja o realización.

Los estados financieros del ITM han sido preparados sobre las bases de medición definidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno¹, así:

➤ Bases de medición aplicables a los activos

Costo: Corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. Según este criterio, los activos se reconocen inicialmente por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización.

Esta base es la regla general para la medición inicial de la mayoría de conceptos que conforman los activos del ITM, tales como cuentas por cobrar, propiedades, planta y equipo, activos intangibles y propiedades de inversión.

Costo amortizado: Corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. Esta base de medición se utiliza para el reconocimiento de préstamos por cobrar.

Valor de mercado: Es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. En una transacción en condiciones de mercado, el valor de mercado y el costo será el mismo si no existen costos asociados a la negociación. Se utiliza esta base para el reconocimiento de las inversiones de administración de liquidez que se esperan negociar, es decir, las clasificadas como inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado.

➤ Bases de medición aplicables a los pasivos

Costo: Contraprestación recibida a cambio de la obligación asumida, esto es, el efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor de la contraprestación recibida, en el momento de incurrir en el pasivo. Esta base es utilizada para la medición de elementos de los estados financieros como cuentas por pagar, beneficios a los empleados de corto plazo, avances y anticipos recibidos, recursos recibidos en administración y retenciones.

Costo amortizado: Valor del pasivo inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. Se utilizan en la medición de pasivos tales como préstamos por pagar-

Costo de cumplimiento: El costo de cumplimiento representa la mejor estimación de los costos en que la entidad incurriría para cumplir las obligaciones representadas por el pasivo. Cuando el costo de cumplimiento dependa de eventos futuros, todos los resultados posibles se tendrán en cuenta para estimar el valor requerido para cumplir la obligación, este método se conoce como el valor esperado y tiene como objetivo reflejar imparcialmente todos los desenlaces posibles. Se utiliza en la medición de pasivos por provisiones, beneficios a empleados largo plazo y beneficios posempleo.

Valor de mercado: El valor de mercado de un pasivo es el valor por el cual la obligación puede ser liquidada o transferida entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Costo reexpresado: Corresponde a la actualización del costo de los pasivos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Moneda funcional

De acuerdo con las disposiciones generales, la unidad monetaria utilizada por el ITM para las cuentas de balance y las cuentas de estado de resultados es el peso colombiano.

Criterio de materialidad

En el ITM, un hecho económico es material cuando debido a su naturaleza, función o cuantía, su conocimiento o desconocimiento puede alterar la interpretación de los datos suministrados de forma significativa o sustancial y, por tanto, las decisiones que puedan tomar diferentes usuarios de la información.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Toda transacción en moneda extranjera se reconocerá utilizando el peso colombiano.

Para tal efecto, en la fecha de la transacción, se aplicará la tasa de cambio de contado al valor en moneda extranjera, realizando la transacción o el pago por intermedio del banco, a diciembre 31 de 2020 en los estados contables no se presentan pasivos en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

En el periodo 2020 no se presentaron hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

2.5. Otros aspectos

Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

El ITM presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

Un activo se clasifica como activo corriente cuando:

- Se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del período sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando:

- Se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del período sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes

También se tendrá en cuenta los criterios definidos por la Contaduría General de la Nación, en la normatividad, doctrina y sistema de validación de la información, para la clasificación de corriente y no corriente.

Depuración contable permanente y sostenible

Las áreas responsables de administrar la información de las bases de datos que afectan la contabilidad, deben adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel; asimismo, se debe depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información.

En todo caso, se deben realizar las acciones administrativas necesarias para la incorporación de valores que representan derechos o bienes y obligaciones para el ITM no reconocidos previamente, de acuerdo con la revisión y el análisis efectuado en el Comité de sostenibilidad.

Para el efecto, el ITM cuenta con el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable que tiene como funciones: evaluar los informes para depuración y recomendación de las partidas que serán objeto de baja o incorporación en la contabilidad (sin perjuicio de las depuraciones que realicen de oficio las áreas según las competencias otorgadas mediante disposición legal o normativa especial) y

formular políticas y estrategias para garantizar la implementación de los elementos del control interno contable.

Depuración de la información contable

Con fundamento en la Resolución No. 533 de 2015, la Resolución No. 193 de 2016 “Procedimiento para la evaluación del control interno contable”, en relación con las políticas generales contables Adoptadas mediante Resolución No. 1659 de diciembre 26 de 2017 y modificado con Resolución No. 1747 del 27 de diciembre de 2018 y Resolución 001855 de diciembre 30 de 2019, con el fin de asegurar que la información financiera sea útil para la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control, y que cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Marco Normativo para entidades de gobierno, se adelantaron gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable con los siguientes resultados:.

Durante la vigencia 2020 el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable emitió una resolución en diciembre de 2019 la cual se autorizó la incorporación de consignaciones por legalizar por valor de \$12'692.210, afectando los ingresos de la entidad y, por tanto, el resultado del ejercicio.

Eficiencia de los sistemas de información

La Institución tiene implementado el sistema Integrado financiero – SEVEN- el cual garantiza eficiencia, eficacia y economía en el procesamiento y generación de información financiera, se ajusta a la complejidad y volumen de las operaciones que se generan en la entidad e integra adecuadamente los principales procesos que actúan como proveedores de información a la contabilidad.

El Sistema administra los siguientes módulos que alimentan el proceso contable:

- Módulo de proveedores (causación de facturación de bienes y servicios),
- Módulo de presupuesto (registros de operaciones presupuestales),
- Módulo de tesorería (registro de ingresos, pagos e inversiones),
- Módulo de activos fijos (registro de depreciación, amortización de activos y salida de activos),
- Módulo de nómina (registra en interfaz o liquidación de nómina de empleados, docentes y contratistas),
- Módulo de facturación y cartera (registro de cuentas por cobrar e ingresos por la venta de bienes y servicios),
- Módulo de inventarios (entradas y salidas de inventarios),
- Módulo de contratación (registro de compromisos presupuestales).

El sistema contable se encuentra ajustado con la norma internacional Resolución No 533 de octubre 8 de 2015 de la Contaduría General de la nación por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a las entidades de Gobierno.



Adicionalmente y en cumplimiento a la norma basados en la nueva normativa el ITM aplica los criterios establecidos en el Manual de Políticas Contables NICSP para Entidades de Gobierno, adoptadas mediante Resolución 0001659 de diciembre 26 de 2017 y modificado mediante Resoluciones en diciembre de 2018 y 001855 de diciembre 30 de 2019, para el direccionamiento del proceso contable en la preparación y presentación de los estados de los estados financieros, reportes y rendición de cuentas e información a partes interesadas y para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos para cada uno de los elementos de los estados financieros.



Indicadores Financieros

NOMBRE DEL INDICADOR	RESULTADO	INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS DEL RESULTADO
SITUACIÓN DE TESORERÍA		
a- Capital de Trabajo	46,584,300,498	Indica, que a Diciembre 31 de 2020, el Instituto tenía \$46'584.300.498 pesos de su activo corriente financiados con recursos de largo plazo. Es decir, es lo que le quedaría al instituto despues de liquidar sus pasivos en caso de que tuviera que hacerlo, al ser positivo es bueno para la Institucion el contar con un capital que le permita resolver el pago de pasivo inmediatos.
Activo Corriente - Pasivo Corriente		
ESTRUCTURA DE LA INVERSIÓN		
a- Activo Corriente / Activo Total	20.84%	El activo corriente o activo a corto plazo del Instituto, representa el 20.84% del total de los activos, lo que indica una buena participación de disponibilidad de recursos.
b- Activo no Corriente / Activo Total	79.16%	El activo no corriente o activo a largo plazo sin considerar las valorizaciones, representa el 79.16% del total de los activos.
e- Inventarios / Capital de Trabajo	1.75%	Los inventarios representaban el 1,75% del total del capital de trabajo.
LIQUIDEZ		
a- Activo Corriente / Pasivo Corriente	2.95	El Instituto tiene una razón corriente de 2.95 a 1,00. Esto quiere decir, en principio, que por cada \$ 1 que el Instituto debe en el corto plazo cuenta con \$ 2.95 para respaldar esa obligación, lo cual es positivo para el ITM toda vez que demuestra su capacidad financiera y buen manejo financiero.
ENDEUDAMIENTO		
a- Pasivo Total / Activo Total	10.77%	El Instituto esta financiando el 10.77% del total de sus activos, con recursos de terceros
b- Pasivo Corriente / Activo Total	7.07%	El Instituto esta financiando el 7.07% del total de sus activos con pasivos a corto plazo.
c- Pasivo a Largo Plazo / Activo Total	3.70%	El pasivo a largo plazo representa el 3.70% del total de sus activos.
SOLVENCIA		
a- Patrimonio / Activo Total	89.23%	El Patrimonio neto del Instituto, representa un 89.23% del total de los Activos.
INDICADORES DE ACTIVIDAD		
a- Excedente Operacional / Ingresos Operacionales	4.11%	El excedente operacional generado por los ingresos operacionales representan e 4.11%
b- Excedente Neto / Ingresos Totales	5.26%	El excedente neto generado por los ingresos totales representan el 5.26%

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

Para la preparación de los estados financieros se requiere que la administración utilice juicios, estimaciones y supuestos que permitan determinar las cifras de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como la aplicación de políticas contables, y pueden tener un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros individuales.

Las estimaciones y juicios empleados por el ITM se basan en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas y pueden diferir de los resultados reales posteriores. Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros.

Las principales estimaciones y los juicios significativos realizados por el ITM, se describen a continuación.

3.1. Juicios

Entre los juicios realizados en el proceso de aplicación de las políticas contables, se destacan los siguientes:

3.1.1 Vida útil y valor residual para métodos de depreciación o amortización de propiedades, planta y equipo, y activos intangibles

La vida útil de un **activo** se calculará con fundamento en la experiencia que el ITM tenga con activos similares. Para el efecto, se tendrá en cuenta, entre otros, los siguientes factores: utilización prevista del activo evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este; el desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando; la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles (años):

CLASE DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
BIBLIOTECA (LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN)	20
EDIFICACIONES E INSTALACIONES DEPORTIVAS	80
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	8

EQUIPO DE COMUNICACIÓN	10
EQUIPO DE LABORATORIO	15
EQUIPO DE MÚSICA	15
EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTES	15
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	15
EQUIPO Y MÁQUINAS DE OFICINA	10
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	10
LÍNEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACIONES	20
MAQUINARIA INDUSTRIAL	15
MAQUINARIA Y EQUIPO	10
MUEBLES, ENSERES Y MAQUINARIA DE OFICINA	15

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

A diciembre 31 de 2020, se revisó el valor residual del equipo de transporte y la vida útil de los activos de propiedad, planta y equipo, encontrando que no presentan cambios significativos en los factores establecidos en la política para su modificación, por lo tanto, las vidas útiles continúan de conformidad con las inicialmente establecidas.

Para las obras de arte en el caso específico de las pinturas, se establece el valor residual del 100% de su costo histórico, dado que la tendencia de estos bienes es a incrementar con el paso del tiempo y mínimo la entidad lo vendería por su costo.

El Instituto da de baja los elementos de propiedad, planta y equipo o una parte significativa de un activo, o cuando no se prevé ningún beneficio económico futuro, o potencial de servicio de su uso continuo. Cualquier ganancia o pérdida que surja en la baja del activo (calculada como la diferencia entre el producto neto de la disposición y el importe en libros del activo) se incluye en el resultado cuando el activo se da de baja.

La vida útil de un **activo intangible** se determinará en función del tiempo durante el cual el ITM espere utilizar el activo. Si no es posible hacer un juicio fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

La vida útil de los activos intangibles es finita o indefinida. Los activos intangibles con vida útil finita se amortizan a lo largo de su vida útil así:

Clase de activo	Vida útil
Licencias	5 años o según licencia
Software	5 años o según licencia

Los activos intangibles con una vida útil finita se evalúan por deterioro cuando hay evidencia de

que el activo puede ser deteriorado.

El ITM no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

No se reconocerán como activos intangibles los generados internamente:

- Marcas
- Cabeceras de periódicos o revistas
- Sellos o denominaciones editoriales

Listas de clientes, ni otras partidas similares generadas internamente

Deterioro del valor de los activos

El ITM, utilizará los criterios para identificar los activos que por su materialidad serán objeto de comprobación de deterioro, definidos en el Manual de políticas NICSP- ITM.

El ITM reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. La pérdida por deterioro se reconocerá como un menor valor del activo hasta alcanzar su valor recuperable y como un gasto en el resultado del período.

El valor recuperable es el mayor entre:

- a) El valor de mercado del activo menos los costos de disposición.
- b) El valor en uso: es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener un activo.

Para la estimación de la pérdida por deterioro, primero se obtendrá el valor de mercado menos los costos de disposición y solo en el caso de que este valor sea inferior al valor en libros del activo, se procederá a estimar el valor en uso. (numeral 23.7.1)

El ITM evaluará, al final del período contable, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en períodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido. Si existe tal indicio, la entidad estimará nuevamente el valor recuperable del activo. (numeral 3.7.1.5.2)

➤ **Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo**

Los indicios de deterioro utilizados por el ITM, para los activos generadores de efectivo, son:

Para **inversiones en controladas, asociadas y acuerdos conjuntos**, los siguientes serán los principales indicios de deterioro:

- Evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo de la entidad receptora de la inversión;
- Desmejoramiento de las condiciones crediticias de la entidad receptora de la inversión, tales como casos de iliquidez persistente o valor de ingresos reales inferiores a los proyectados;
- El valor en libros de la inversión en los estados financieros individuales del ITM supere el valor en libros de los activos netos de la entidad receptora de la inversión;
- El dividendo procedente de la inversión supere el valor total del resultado del ejercicio de la entidad receptora de la inversión en el periodo en que este se haya decretado;
- Situaciones que evidencien deterioro, conocidas y debidamente documentadas;
- Disminución de la demanda del servicio prestado por la entidad receptora de la inversión;
- Pérdidas recurrentes de la entidad receptora de la inversión.

Estos indicios se evalúan cuando se tengan disponibles los estados financieros y el informe de gestión del año anterior, aprobados por el máximo órgano corporativo.

Para las **cuentas y préstamos por cobrar** el deterioro, se verificará si existen indicios de deterioro, tales como:

- Retrasos en los pagos;
- Dificultades financieras del deudor;
- Infracciones de cláusulas contractuales;
- Probabilidad de quiebra, insolvencia, o cualquier otra forma de reorganización financiera del deudor; y
- Condiciones económicas locales o nacionales adversas que se correlacionan con los incumplimientos

Para las cuentas por cobrar que sean individualmente significativas, la evaluación de indicios de deterioro se realizará de manera individual, y para aquellas que no sean individualmente significativas, se podrá realizar individual o colectivamente. En caso de hacerse de forma colectiva, las cuentas por cobrar que se agrupen deberán compartir características similares de riesgo crediticio.

En las **Propiedades, planta y equipo** en arrendamiento el deterioro se reconocerá cuando su valor en libros supere su valor recuperable. Los criterios para identificar los activos objeto de comprobación de deterioro, dada su materialidad, son los mismos definidos para los activos no generadores de efectivo.

Para determinar la existencia de deterioro de los activos no generadores de efectivo, se emplean los siguientes indicios:

- Para las propiedades, planta y equipo y activos intangibles, los criterios utilizados; que por su materialidad serán objeto de comprobación de deterioro de acuerdo con el Manual de políticas para el ITM.

Periodicidad en la comprobación del deterioro del valor

Como mínimo, al final del período contable, el ITM evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos generadores de efectivo. Si existe algún indicio, estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado. En caso contrario, no estará obligado a realizar una estimación formal del valor recuperable.

3.2. Correcciones contables

Después de la fecha de presentación de los estados financieros y antes de la fecha de autorización de su publicación no se presentaron hechos relevantes que impliquen o no ajustes a las cifras.

3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La información financiera de la institución está directamente relacionado con los riesgos que implica los cambios macroeconómicos del País, la variación de las valoraciones de las inversiones de administración de liquidez como equivalentes de efectivo es una de las variables de mayor incidencia, en esta vigencia 2020 por la pandemia causada por el COVID-19 el valor de las tasas de interés bajo especialmente en los primeros meses de la misma lo que implicó una disminución en la obtención de rendimientos por colocación de excedentes de tesorería y pérdida por fortuna parcial en valoración de las inversiones en el primer trimestre de 2020, no obstante, durante el año se fue recuperando la inversión y disminuyendo los gastos por valoración de inversiones.

Otra variable que incide en las finanzas del ITM es el comportamiento del dólar que se relaciona directamente con las adquisiciones de tecnología que se tranzan en términos de dólares, que este año 2020 estuvo en términos generales a la baja

3.4. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

- COVID 19 en términos globales no afectaron las finanzas institucionales por dos Razones específicas
-
- La primera fue el inicio de las transferencias de la Nación enmarcadas en el Plan de Fortalecimiento Institucional 2020- 2022 del MEN, como producto de la concertación del actual gobierno con la comunidad académica del orden nacional en un valor de \$7.651 millones que permitió entre otros aspectos sustituir fuentes de recursos propios esperadas recaudar en niveles rentísticos que los efectos de la pandemia no permitieron su recaudo
-
- La segunda fue la gran apuesta de la administración municipal en otorgar matrícula cero a todos los estudiantes de pregrado que además trajo consecuencia el incremento de la retención académica institucional. De otra parte, el gobierno nacional a través del ICETEX aportó al apoyo de la matrícula de estudiantes también de pregrado de los niveles 1 y 2
-
- La nueva realidad social producto de la pandemia trajo consigo una disminución significativa en los ingresos por formación continuada donde las personas naturales optaron por lo económico y la no presencialidad, por no estar en procesos de formación continua y las empresas de poder capacitar sus empleados. De otra parte, los servicios complementarios estipulados en la ley 30 como los arrendamientos de locales comerciales, venta de la producción intelectual y los diferentes servicios a la comunidad de igual forma no se cumplieron en un alto porcentaje sus metas de recaudo. No obstante, esta realidad y lo manifestado de los efectos altamente positivos de la matrícula cero trajo consigo un cumplimiento del 100.2% de la meta de recaudos por recursos propios
-

RESUMEN DE SITUACION DE EJECUCION DE INGRESOS CON RECURSOS PROPIOS	
Presupuesto aforado con recursos propios incluye recursos de capital	35,820,275,554
Presupuesto ejecutado con recursos propios incluye rendimientos financieros	36,222,952,420
Superávit de recursos por venta de servicios misionales y servicios conexos	402,676,866

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Resumen de las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros

Políticas contables significativas

El ITM expidió mediante la Resolución No. 1659 de diciembre 26 de 2017 y modificado con

Resolución No. 1747 del 27 de diciembre de 2018, y 001855 de diciembre 30 de 2019, el Manual de Políticas Contables NICSP con el fin de asegurar que la información financiera sea útil para la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control, y que cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Marco Normativo para entidades de gobierno,

Los principales métodos o prácticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos en los estados financieros, adoptados por el ITM, se detallan para las siguientes cuentas y conceptos:

- Efectivo y Equivalentes al Efectivo
- Cuentas por cobrar
- Préstamos por cobrar
- Inventarios
- Propiedades, planta y equipo
- Activos Intangibles
- Arrendamientos
- Deterioro
- Otros activos
- Cuentas por pagar
- Beneficios a empleados
- Provisiones, activos y pasivos contingentes
- Otros pasivos
- Ingresos
- Gastos y costos
- Efectos de las variaciones en la tasa de cambio de la moneda extranjera

El listado de las notas con el número y nombre completo que no le aplican al ITM, son:

Nota 6. Inversiones e Instrumentos Derivados

Nota 11. Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales

Nota 12. Recursos Naturales No Renovables

Nota 13. Propiedades de Inversión

Nota 15. Activos Biológicos

Nota 18. Costos de Financiación

Nota 20. Préstamos por Pagar

Nota 32. Acuerdos de Concesión- Entidad Concedente

Nota 33. Administración de Recursos de Seguridad Social en Pensiones (Fondos de Colpensiones)

Nota 35. Impuestos a Las Ganancias

Nota 36. Combinación y Traslado de Operaciones

➤ **POLÍTICAS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

➤ **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Comprende el efectivo y equivalentes al efectivo como las inversiones de corto plazo de gran liquidez y los depósitos en instituciones financieras las cuentas destinadas para la ejecución de convenios, contratos o proyectos.

No se registra efectivo de uso restringido porque no existen a 31 de diciembre de 2020 fondos en efectivo y equivalentes de efectivo que, por disposiciones legales o económicas, no están disponibles para su uso inmediato como es el caso de los embargos.

Las características relacionadas con los equivalentes al efectivo como son las siguientes:

- Un equivalente al efectivo no se tiene para propósitos de inversión, sino que su propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo;
- Debe poder ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo;
- Debe estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor;
- En el caso de inversiones, deben tener un vencimiento próximo de al menos tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Los recaudos en efectivo a favor de terceros se reconocen como efectivo al momento de ser recibidos para ser girados en las fechas previstas.

- Las participaciones en el capital de otras entidades (acciones) normalmente no se consideran equivalentes al efectivo, a menos que sean sustancialmente equivalentes al mismo.

➤ **Cuentas por cobrar**

Esta política será aplicada a todos los rubros de las cuentas por cobrar del INSTITUTO TECNOLÓGICO METROPOLITANO- ITM, consideradas bajo NICSP como activos financieros, son derechos adquiridos por el ITM en desarrollo de sus actividades que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye:

- Cuentas por cobrar por ingresos ordinarios diferentes a la prestación de servicios educativos tendrán plazos entre 30 y 90 días máximo según las condiciones comerciales pactadas y las matrículas de servicios educativos, están regidas por el calendario académico institucional.
 - Cuentas por cobrar a empleados, éstas se presentan por concepto de venta de bienes y servicios educativos, los cuales se descuentan por nómina. Si llegare a retirarse un empleado, éste deberá realizar el respectivo pago y/o autorizar su descuento por nómina y/o prestaciones sociales.
 - Cuentas por cobrar por facturación de transferencias, se tendrá un plazo de 30 días.
 - Cuentas por cobrar por convenios y/o contratos, plazo según lo estipulado en la parte contractual.
 - Cuentas por cobrar por transacciones con y sin contraprestación como las transferencias tendrán 30 días para pago.

➤ **Deterioro de las cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar serán objetivo de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones, si pasados 60 días, después de la fecha de vencimiento ésta no ha sido pagada y si realizadas las gestiones de cobro pre jurídicas no es posible la recuperación de las deudas.

El deterioro reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados, el cual corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados, utilizando como factor de descuento, la tasa de interés de mercado.

➤ **Préstamos a empleados**

El ITM reconocerá como préstamos por cobrar de vivienda, mejoras o deshipoteca y por concepto de calamidad doméstica.

Los préstamos de vivienda a largo plazo otorgados con tasa de intereses inferior a la del mercado, se medirán por el valor presente de los flujos descontados, utilizando la tasa de referencia del Banco de la Republica.

Política de subvención

Se reconocerá en esta política la subvención por préstamos concedidos a tasa cero o tasas inferiores a las del mercado.

El ITM cuando realiza préstamos a los empleados con tasas inferiores a las de mercado, se efectuará el costo amortizado para registrar el gasto por subvención que se reconocerá en el resultado.

➤ **Inventarios**

Los Inventarios son activos:

- Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios,
- En distribución gratuita o a precios de mercado en el curso normal de la operación.

Los inventarios que tiene el ITM, corresponde a impresos y publicaciones del Fondo Editorial, materiales para la producción en artes gráficas y para la prestación del servicio educativo.

Con posterioridad al reconocimiento inicial los inventarios que se comercializan en el Fondo Editorial, se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización- VNR.

➤ **Propiedades de inversión**

El ITM no posee propiedades de inversión en la actualidad, los inmuebles cumplen con la definición de propiedad, planta y equipo, pero se deja dentro de la política establecido lo siguiente:

Esta sección se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión del párrafo 1.1.1.3 del instructivo 002 de 2015, los cuales tienen como objetivo principal generar rentas en condiciones de mercado, plusvalía o ambas.

Solo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán de acuerdo con esta sección por su valor razonable con cambios en resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo.

El ITM evaluó la clasificación de estos inmuebles que son los locales comerciales ubicados en los diferentes Campus de la Institución, si son propiedades de inversión o propiedad, planta y equipo, por medio de un estudio de mercado que efectuó La Lonja Propiedad Raíz, se determinó que la entidad tiene como objeto de este arrendamiento el dar bienestar a sus estudiantes, siendo estos

cánones de arrendamiento inferiores a un valor de mercado, por tal razón continuarán siendo reconocidos como propiedad, planta y equipo.

➤ **Propiedad planta y equipo**

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, de ITM, se diseñó la política para el tratamiento contable basado en la NICSP para entidades de gobierno, para el reconocimiento de los distintos elementos de propiedades planta y equipo, el ITM, aplicará los criterios de reconocimiento del manual de políticas NICSP, para determinar si reconocer o no una partida de propiedad, planta y equipo.

Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo si, y solo si:

- a) Los activos tangibles sean destinados para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.
- b) Se espera usarlos durante más de un período contable.
- c) Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento.
- d) Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado.
- e) Los bienes pendientes por legalizar.
- f) Los bienes muebles recibidos en calidad de comodato del municipio de Medellín u otras entidades, una vez este retire los riesgos y ventajas inherentes de la propiedad, se reconocerán por su valor en libros y se registrará la depreciación que lleve acumulada el activo, en caso de que no se tenga este último dato se ingresará con el valor en libros y se depreciará de acuerdo con la vida útil establecida para estos activos.
- g) Los bienes inmuebles recibidos en calidad de comodato del municipio de Medellín u otras entidades, una vez este retire los riesgos y ventajas inherentes de la propiedad, se reconocerán por separado el terreno y edificación con el avalúo entregado por la entidad pública y se depreciara con la vida útil establecida para estos activos.
- h) El costo del activo pueda ser medido confiablemente.
- i) Bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.
- j) Los bienes muebles cuyo costo sea mayor o igual a un (1) salario mínimo legal mensual vigente con excepción de mesas, sillas y monitores, los cuales se reconocerán sin importar su valor, teniendo en cuenta el principio de la materialidad y el objeto social del ITM.

Deterioro de propiedad, planta y equipo

El TM, utilizará los criterios para identificar los activos que por su materialidad serán objeto de comprobación de deterioro, definidos en el Manual de políticas NICSP- ITM.

El ITM reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. La pérdida por deterioro se reconocerá como un menor valor del activo hasta alcanzar su valor recuperable y como un gasto en el resultado del período.

El valor recuperable es el mayor entre:

- a) El valor de mercado del activo menos los costos de disposición.
- b) El valor en uso: es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener un activo.

Para la estimación de la pérdida por deterioro, primero se obtendrá el valor de mercado menos los costos de disposición y solo en el caso de que este valor sea inferior al valor en libros del activo, se procederá a estimar el valor en uso. (numeral 23.7.1)

El ITM evaluará, al final del período contable, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en períodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido. Si existe tal indicio, la entidad estimará nuevamente el valor recuperable del activo. (numeral 3.7.1.5.2)

Periodicidad en la comprobación del deterioro del valor

Como mínimo, al final del período contable, el ITM evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos generadores de efectivo. Si existe algún indicio, estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado. En caso contrario, no estará obligado a realizar una estimación formal del valor recuperable. (numeral 23.7.1.2).

➤ **Intangibles**

Los activos intangibles adquiridos por separado se reconocen inicialmente a su costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación es su valor de mercado en la fecha del cambio. Tras el reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Los activos intangibles generados internamente no se reconocen, excluidos los costos de desarrollo los cuales son capitalizados.

El ITM, reconocerá los activos intangibles de acuerdo al numeral 11.5 de la política NICSP, para determinar si un activo es intangible o no, por esto ITM, reconocerá un activo intangible si y solo si:

- El ITM tiene el control.
- Se espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio.
- Se pueda mediar fiablemente.
- No se espera vender en el curso de sus actividades.

- Se provee usarlos durante más de un período contable.
- El costo de adquisición sea igual o superior a un (1) salario mínimo legal mensual vigente.

➤ **Política de las cuentas por pagar**

- Las cuentas por pagar se realizarán a 30 días o menos si se cuentan con los recursos. Si llegare una factura después del cierre se reconocerá con la fecha de radicación.
- El ITM, reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (numeral 14.5).
- El ITM, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

Los importes de cuentas por denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se

informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

➤ **Beneficios a empleados**

Estas políticas comprenden las retribuciones que el ITM proporciona a los trabajadores, incluyendo los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual con los empleados se clasifican en beneficios a corto plazo y largo plazo.

Beneficios a los empleados a corto plazo: otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el período contable, y la obligación del pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo.

Beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de post empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, otorgados a los empleados con vínculo laboral vigente, y cuya obligación de pago no vence dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre contable.

Para el reconocimiento, medición y revelación se efectuará lo previsto en 15.5.2.1. del manual de política NICPS.

El ITM, al final del período contable medirá los beneficios a largo plazo, al valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado TES emitidos por el gobierno con plazos similares a los establecidos para el pago de estas obligaciones.

➤ Provisiones

El ITM reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

El ITM, medirá una provisión por el importe que se pagaría precedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación.

Reconocimiento de las provisiones en pasivos contingentes

Obligación probable, posible o remota

Las provisiones originadas en litigios y demandas se medirán por el valor esperado (valor económico pretendido ajustado – CV ajustado), calculado de acuerdo con la metodología expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la valoración de pasivos contingentes. Para el ITM, este valor refleja la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación.

Cuando la fecha probable de pago de la obligación sea superior a un año, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento utilizada para este cálculo será la tasa de inflación acumulada del año. (Numeral 19.5.1.2.)

Medición posterior

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del período contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del período para reflejar la mejor estimación disponible.

Cuando el valor de la provisión disminuya, el ajuste se reconocerá en el resultado como un menor valor del gasto por provisiones hasta el valor causado durante el período; si la disminución supera el valor causado durante el período la diferencia se reconocerá como un ingreso. (numeral 19.5.1.3)

➤ Políticas para arrendamiento

El ITM, reconocerá un derecho bajo la figura de arrendamiento operativo en su estado de situación financiera, porque no transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad de un activo. (numeral 12.7).

El ITM medirá la cuenta por cobrar de forma lineal y su ingreso a lo largo del plazo del

arrendamiento, de forma mensual independiente de la fecha en que se perciba el recaudo.

➤ **Otros activos y otros pasivos**

Esta política será aplicada a todos los rubros de otras cuentas por cobrar y otras cuentas por pagar del ITM, consideradas bajo NICSP como activos y pasivos financieros, son derechos y obligaciones adquiridos por el ITM en desarrollo de sus actividades que representan un derecho a recibir efectivo o u otro activo financiero en el futuro o el pago de una obligación cierta. En consecuencia, incluye las cuentas de la política (numeral 13.2 y 16.2):

El TM reconocerá la medición inicial de estas cuentas al costo por el valor de la transacción, con posterioridad se podrán ser afectados por los incrementos o disminuciones que puedan sufrir la partida (numeral 13.8.3 y 16.8).

POLÍTICAS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Presentación del estado de resultado integral

Políticas contables para las cuentas de Ingreso

- El ITM reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad. (numeral 17.5)
- Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos.
- Se reconocerán como ingresos sin contraprestación las transferencias recibidas (numeral 17.5.1.1).
- Se reconocerán como ingresos con contraprestación la venta de bienes, la prestación de servicios y los originados por la ejecución de convenios y/o contratos interadministrativos. (numeral 17.5.1.1).
- El ITM deberá revelar el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el período, procedentes de: venta de bienes; intereses; comisiones; donaciones, cualquier otro tipo de ingresos.

- EL ITM medirá los ingresos de convenios y/o contratos por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance que presenten y para el caso de los ingresos por matrículas se difieren de acuerdo con la periodicidad del servicio educativo. (numeral 17.6.2.).

Políticas contables para el costo de ventas

- EL ITM reconocerá los costos que son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del período contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de
-
- bienes y la prestación de servicios, es decir, son las erogaciones originadas en el desarrollo de la operación básica o principal del ITM. (numeral 18.6.1.9).
- Se reconocerá el costo de venta, en el momento que se realice efectiva una venta de los productos terminados como son los libros del Fondo Editorial.
- El costo de venta se medirá por el costo de producción de los bienes o servicios producidos, según el tipo de bien.

Políticas contables para la cuenta de gastos

- Los gastos de la entidad se reconocerán en el estado de resultados cuando pueda medirse de forma fiable, sean identificados en los centros de costos administrativos y en los conceptos enunciados en la política (numeral 18.5).
- El reconocimiento del gasto se realizará en el momento del recibo a satisfacción de los bienes y servicios adquiridos por parte del ITM, soportado con la respectiva factura, documento equivalente o las certificaciones del recibo a satisfacción de bienes y servicios.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Corresponde al efectivo que dispone el ITM para cubrir oportunamente sus obligaciones representadas en cuentas de ahorros, corrientes depositados en diferentes entidades financieras y equivalentes de efectivo que son las inversiones.

A diciembre 31 de 2020 el Efectivo y equivalentes al efectivo se conformaron de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2020	2019
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	68,155,225,383.31	69,418,304,459.40	-1,263,079,076.09
Caja	4,000,000.00	4,000,000.00	0.00
Depósitos en instituciones financieras	64,508,247,319.23	62,653,655,829.69	1,854,591,489.54
Efectivo de uso restringido			0.00
Equivalentes al efectivo	3,642,978,064.08	6,760,648,629.71	-3,117,670,565.63

A diciembre 31 de 2020 el detalle del efectivo y equivalentes de efectivo detallado por cuenta bancaria corriente y no corriente, tipo de recursos (ITM, convenios y contratos, transferencias municipales, del CREE, del MEN) y equivalentes de efectivos que son las inversiones, es el siguiente

EFECTIVO CORRIENTE	VALORES	VALORES
CAJA		
CAJA PRINCIPAL		4,000,000
Caja General	0	
Bases de efectivo máquinas auto pago	4,000,000	
CAJA MENOR		0
TOTAL CAJA		4,000,000
DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
EFECTIVO CORRIENTE		21,829,329,484
RECURSOS ITM		
Cuenta corriente ITM	3,168,997,419	
Cuenta de Ahorros ITM	18,660,332,066	
RECURSOS DE CONVENIOS		19,081,184,450
Cuenta corriente Convenios	2,300,574,949	
Cuenta de Ahorros Convenios	16,780,609,501	

OTROS RECURSOS		13,337,899,648
TRANSFERENCIAS	9,951,030,218	
CREE	140,108,523	
MEN	3,246,760,908	
EQUIVALENTES DE EFECTIVO		3,642,978,064
OTROS EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Derechos fondos, valores y fiducias	3,535,208,972	
Valoración inversiones, fondos y valores	107,769,092	
TOTAL DISPONIBLE CORRIENTE		57,895,391,646
EFFECTIVO NO CORRIENTE		10,259,833,737
NO CORRIENTE		
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 090 299006767	1,371,086,462.00	
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 136 299007120	1,856,860,358.00	
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 185 180368318	2,773,496,962.97	
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 300 299008268	4,258,389,954.00	
TOTAL DISPONIBLE A DIC 31 2020		68,155,225,383

5.1. Depósitos en instituciones financieras

El manejo del efectivo se encuentra distribuido entre cuentas de ahorro y cuentas corrientes, así:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE DE VARIACION
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		64,508,247,319.23	62,653,655,829.69	1,854,591,489.54	2.96
Cuenta corriente		5,512,942,609.83	5,778,183,773.95	-265,241,164.12	-4.59
Cuenta de ahorro		58,995,304,709.40	56,875,472,055.74	2,119,832,653.66	3.73

Al 31 de diciembre de 2020 se presenta una disminución del 4.59 en cuentas corrientes de las diferentes instituciones financieras en comparación al año 2019.

La variación en cuentas de ahorros y corriente se explica principalmente al recaudo de matrícula, para este semestre el recaudo no se realizó a través de la banca en un 80%, este recaudo ingresa normalmente por el periodo de pago a tres cuentas de ahorros y una corriente.

En cuentas de ahorro se presenta un incremento de 3.73%, a causa del ingreso por el pago de matrícula cero se realizó a través de una sola transferencia a cuenta de ahorros, y los pagados realizados en la ejecución de los convenios y contratos con el Municipio de Medellín

Adicionalmente, el disponible a diciembre 31 de 2020 con respecto a diciembre 31 de 2019 presenta un incremento de \$1'854.591.489, el detalle los saldos de las cuentas bancarias agrupadas por tipo de recurso es el siguiente:

Concepto	valor 2020	valor 2019	diferencia
CAJA	4,000,000	4,000,000	0
Cuentas Bancarias- ITM	21,829,329,484	15,204,247,407	6,625,082,077
Cuenta Bancarias - Convenios Municipio de Medellín y otras entidades	19,081,184,450	14,636,728,108	4,444,456,342
Cuenta Bancarias - Convenios Sapiencia matriculas	10,259,833,737	24,271,304,315	-14,011,470,578
Cuentas Bancarias- Transferencias Municipales	9,951,030,218	5,017,618,245	4,933,411,973
Cuentas bancarias- Recursos CREE	140,108,523	449,579,291	-309,470,768
Cuentas bancarias- Recursos de la nación -MEN	3,246,760,908	3,074,178,464	172,582,444
TOTALES	64,512,247,319	62,657,655,830	1,854,591,489

Explicación variación \$ 1'854.591.489

La diferencia más significativa está en las cuentas bancarias que administran los recursos de convenios y contratos con SAPIENCIA en su programa de Becas Tecnología (cobertura educativa para el acceso a la educación superior de los estudiantes de las comunas con menor tasa de acceso al sistema), producto de las matrículas y los reconocimientos de deserción contractualmente establecidos y para el caso de las cuentas de convenios con el Municipio de Medellín, obedece a la ejecución de estos.

Con respecto a los recursos del "CREE", la disminución se da por su ejecución en la vigencia 2020 y la finalización del ingreso de dichos recursos. En lo referente al incremento en las cuentas bancarias de transferencias por recursos recibidos del Ministerio de Educación Nacional- MEN.

Adicionalmente, la entidad mantiene dinero depositado en entidades financieras, con recursos propios, y en cuentas de ahorros depósitos con destinación específica: recursos para la ejecución de los convenios y/o contratos y proyectos de inversiones de transferencias recibidas, su detalle por institución financiera a diciembre de 2020 es el siguiente

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	VALORES	TOTALES
RECURSOS ITM		
CORRIENTE ITM		
CUENTA CORRIENTE BANCARIA ITM	3,168,997,418.75	
BANCO POPULAR ITM EGRESOS 02004-4	135,474,897.11	



BANCO DE OCCIDENTE ITM 05647-1	336,387,867.25	
BANCO POPULAR ITM CODIGO DE BARRAS 02007-7	37,861,261.81	
BANCO POPULAR ITM PINES 02010-1	14,946,310.20	
BANCO POPULAR ITM PROVEEDORES 02011-9	145,029,135.52	
BANCO POPULAR ITM PAGOS PSE 02016-8	200,163,058.37	
BANCOLOMBIA ITM 24557389717	46,220,068.26	
BANCO AVVILLAS ITM 477003677	201,677,254.56	
BANCO ITAU RECAUDOS BARRAS 859365108	1,830,162,989.64	
BANCO ITAU RECAUDOS EXTENSION 859365215	35,724,811.56	
BANCO ITAU RECAUDOS OTROS SERVICIOS 859365231	89,211,524.21	
BANCO ITAU ITM FRATERNIDAD 859365298	96,138,240.26	
CUENTAS DE AHORRO ITM	18,660,332,065.65	
BANCO POPULAR ITM PRINCIPAL 72009-8	4,735,912,840.20	
BANCO DE OCCIDENTE ITM 0080552-1	6,556,659,003.06	
BANCO AVVILLAS ITM RECAUDOS 04333-3	2,199,617,679.50	
BANCOLOMBIA ITM PRINCIPAL 000865394	110,611,437.16	
BANCOLOMBIA ITM NOMINA 00150580820	592,221,755.83	
BANCO BBVA ITM MATRICULA 299003327	67,255,036.53	
BANCO AVVILLAS ITM EXTEN 477007355	153,427,836.65	
BANCO BBVA ITM RECAUDO BARRAS 299003418	1,033,120,216.72	
BANCO BBVA ITM EXTENSION 299005652	206,329,399.00	
BANCO POPULAR ITM 188-118012	1,226,424,135.82	
BANCO AVVILLAS ITM OTROS 477011126	414,007,630.43	
BANCO POPULAR ITM EXTENS 11538-0	88,419,077.56	
BANCO DE OCCIDENTE NACION 440829919	488,049,867.58	
BANCOLOMBIA ITM PAGADORA 00113350245	788,276,149.61	
TOTAL RECURSOS ITM		21,829,329,484.40
RECURSOS CONVENIOS		
CORRIENTE CONVENIOS		
CUENTA CORRIENTE	2,300,574,948.89	
BANCO POPULAR CONVENIO PAGADORA 02009-3	76,149,515.50	
BANCO ITAU COLCIENCIAS JOVENES 859365223	4,935,806.71	
BANCO ITAU COLCIENCIAS TODOS 859365090	2,216,227,668.26	
ITAU 859371825 CONV 001/2019/COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	3,261,958.42	
CUENTAS DE AHORROS CONVENIOS	16,780,609,501.01	
BANCOLOMBIA CONVENIO 58548 24595738411	13,761,110.49	





BANCOLOMBIA CONVENIO EMVARIAS 24588464764	39,520,493.85	
BANCOLOMBIA CONVENIO 85251 24565328294	160,623,807.01	
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 129 188118996	12.14	
BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 229 24597317383	103,757,496.40	
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 303 299008250	45,493.00	
BANCO ITAU CONVENIO 79074 859062467	11,839,925.66	
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 78810 440830537	30,972,881.31	
BANCO ITAU CONVENIO 79366 859029821	0.16	
BANCOLOMBIA CONVENIO 79345 24500029427	0.25	
BANCOLOMBIA CONVENIO 79530 24500029435	71,148,900.78	
BANCO POPULAR CONVENIO 79509 180379356	41,361,324.68	
BANCO POPULAR CONVENIO 79541 180379364	128,299,705.65	
BANCOLOMBIA CONVENIO 79543 24500033351	12.62	
BANCOLOMBIA CONVENIO 79580 24500033360	87,937,459.49	
BANCOLOMBIA CONVENIO 79489 24500033327	0.03	
BANCO ITAU CONVENIO 76746 859067980	57,932,330.63	
BANCO ITAU CONVENIO 79855 859067998	20,554,899.48	
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 80119 440830529	4,557.31	
BANCOLOMBIA CONVENIO 79983 24500033335	62,013,054.46	
BANCOLOMBIA CONVENIO 80017 24500038515	30,441,238.94	
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO ICPA 007 440830552	18,795,892.92	
BANCO ITAU CONVENIO 79812 859068008	733,935.59	
BANCO AVVILLAS CONVENIO 80717 477013106	32,036,826.30	
BANCOLOMBIA CONVENIO 81476 24500053042	2,050,242.30	
BANCOLOMBIA CONVENIO 81681 24500053051	10,033,476.57	
BANCO POPULAR CONVENIO 9939 180385692	900.74	
BANCO POPULAR CONVENIO ICPA 147 180385700	10,351,257.68	
BANCOLOMBIA CONVENIO 84433 24500061134	9,950,495.62	
BANCOLOMBIA CONVENIO 84361 24500033343	87,536,955.26	
BANCOLOMBIA CONV. 84925 24500061142	299,507,128.61	
BANCOLOMBIA CONVENIO 84814 24500061151	242,627,152.97	
BANCOLOMBIA CONVENIO 85146 24500061169	108,042,538.54	
BANCO POPULAR CONVENIO 85199 180396574	1,208,697,687.72	
BANCO POPULAR CONVENIO 855222 220-180- 39656-6	1,134,884,683.28	
BANCOLOMBIA CONVENIO 85308 24500000454	696,137,302.50	
BANCOLOMBIA CONVENIO 85392 24500000455	1,136,425,647.11	
BANCOLOMBIA CONVENIO 85457 24500000456	901,127,593.19	
BANCOLOMBIA CONVENIO 85419 24500000453	1,139,391,759.26	



BANCO ITAU CONVENIO 85309 859083156	1,972,045,147.41	
BANCO ITAU CONVENIO 85333 859083163	219,649,819.55	
ITAÚ CONVENIO 85473 859083149	129,136,236.63	
BANCOLOMBIA CONVENIO 86082 24500000544	349,796,412.72	
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 85471 440830644	1,169,411,727.97	
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 85549 440830636	274,345,349.24	
BANCOLOMBIA CONVENIO 86257 24500000545	1,035,804,695.41	
BANCOLOMBIA CONVENIO 86306 24500000938	39,554,555.47	
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 86357 440830628	1,256,149,084.55	
BANCOLOMBIA CONVENIO 86498 24500000937	476,685,536.74	
BANCOLOMBIA CONVENIO 86985 24500000941	219,285,797.52	
BANCOLOMBIA CONVENIO 859657 24500000939	146,424,521.16	
BANCOLOMBIA CONVENIO 86740 24500000940	29,908,338.86	
BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 402 24500001075	311,217,921.71	
BANCOLOMBIA CONVENIO 87441 24500001076	263,431,117.79	
BANCOLOMBIA CONVENIO BARBOSA 45 24500001077	42,634,728.17	
BANCO BBVA CONVENIO SAPEINCIA 358 299011395	45,005,894.00	
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 483 299011403	30,003,936.00	
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 488 180397200	30,007,008.22	
BANCO POPULAR 489 SAPIENCIA 180397192	53,015,179.20	
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 490 180397184	30,003,577.42	
BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 585 24500002342	150,003,698.64	
BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 587 24500002343	608,543,036.13	
TOTAL RECURSOS DE CONVENIOS		19,081,184,449.90
OTRAS CUENTAS		
TRANSFERENCIAS		
BANCO POPULAR TRANSFERENCIAS 02005-1	43,370,242.19	
BANCO POPULAR TRANSFERENCIAS 01217-3	2,281,029,932.13	
BANCOLOMBIA TRANSFERENCIAS 00150581231	7,626,630,043.42	9,951,030,217.74
CREE		
BANCO DE OCCIDENTE CREE 440-82447-2	140,108,522.58	140,108,522.58
MEN		
BANCO DE OCCIDENTE MEN INVERSION 440830586	3,100,504,116.72	
BANCO DE OCCIDENTE MEN PASIVOS 440830594	141,225,461.73	

BANCO DE OCCIDENTE MEN- COOP 440830610	5,031,329.19	3,246,760,907.64
TOTAL DISPONIBLE CORRIENTE		54,248,413,582.26
NO CORRIENTE		
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 090 299006767	1,371,086,462.00	
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 136 299007120	1,856,860,358.00	
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 185 180368318	2,773,496,962.97	
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 300 299008268	4,258,389,954.00	
TOTAL DISPONIBLE NO CORRIENTE		10,259,833,736.97
TOTAL DISPONIBLE EN BANCOS A DIC 31 2020		64,508,247,319.23

Rentabilidad por cuenta de ahorro y corriente

Para el año 2020 se generaron ingresos por intereses sobre depósitos en instituciones financieras de \$416'005.064,16, frente a los \$641'005.064,16 del año 2019, esta variación de \$ 224'211.902, se debe principalmente a una disminución en las tasas conforme a la dinámica del mercado y el cambio de política monetaria en el país efectuada por el Banco de la Republica, durante el año 2020, donde la entidad redujo la tasa de interés en 250 pb (de 4,25% a 1,75%), llegando a mínimos históricos a nivel mundial, todas estas decisiones vienen como consecuencia de la crisis Mundial, producto de una pandemia, que impacta tanto la producción como la demanda, por lo tanto, tiene asiento en lo local, adicionalmente, no es un tema solo de salud, sino que es una amenaza para la estabilidad económica, social y política del país.

La Institución siempre atenta a estas decisiones de Nación, realzó contantemente los movimientos que fueran necesarios a través de las entidades bancarias y los Fondos de interés colectivo, para cuidar su capital, fue así como se decidió la cancelación parcial de sus inversiones en renta fija y sus traslados a cuentas de ahorros

5.2. Efectivo de uso restringido

No se registra efectivo de uso restringido porque no existen a 31 de diciembre de 2020 fondos en efectivo y equivalentes de efectivo que, por disposiciones legales o económicas, no están disponibles para su uso inmediato como es el caso de los embargos.

Por tanto, la entidad no maneja efectivo de uso restringido.

5.3. Equivalentes al efectivo

Los depósitos a corto plazo- **equivalentes de efectivo** están representados en derechos, Fondos y valores, se efectúan por períodos variables, dependiendo de las necesidades inmediatas de efectivo del Instituto y devengan rendimientos, el detalle a diciembre 31 es el siguiente:

Titulo	Emisor	Capital a la fecha	Rendimientos por cobrar	Tasa	Fecha de Vencimiento	TOTAL
FONDO INVERSION COLECTIVA	ITAU	1,140,170,592.85	52,140,421.80		A LA VISTA	1,192,311,014.65
CARTERA COLECTIVA ABIERTA OCCITESOROS	FIDUCIARIA OCCIDENTE	11,557,999.55	329,294.79		A LA VISTA	11,887,294.34
CARTERA COLECTIVA FIDUEXCEDENTE	FIDUCIARIA BANCOLOMBIA	1,290,542,609.70	19,668,606.22		A LA VISTA	1,310,211,215.92
CARTERA COLECTIVA ABIERTA FIDULIQUIDEZ	FIDUCIARIA POPULAR	267,352.49	267,352.49		A LA VISTA	534,704.98
CARTERA COLECTIVA ABIERTA FIDUGOB	FIDUCIARIA BOGOTÁ	24,756,946.94	809,361.78		A LA VISTA	25,566,308.72
CARTERA COLECTIVA ABIERTA FONDO PAÍS	FIDUCIARIA BBVA	419,302,312.63	19,687,694.97		A LA VISTA	438,990,007.60
CARTERA COLECTIVA CREDICORP	CREDICORP	640,888,218.99	14,866,359.92		A LA VISTA	655,754,578.91
TOTAL		3,527,486,033.15	107,769,091.97			3,635,255,125.12

Las inversiones son excedentes temporales o transitorios de liquidez, sin pacto de permanencia, administradas según el régimen de inversiones establecido en el Capítulo IV del Decreto 1525 de 2008, son valoradas a tasas efectivas anuales, que son aquellas tasas de interés que calculan el costo esperado en un plazo de un año, esta tasa es el resultado de valorar el capital invertido y los intereses periodo a periodo, y acumulativo; donde los intereses se suman al capital y sobre el saldo se liquidan los intereses para el periodo siguiente.

Con relación a diciembre 31 de 2019 la variación es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE DE VARIACION
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3,635,255,125.12	6,760,648,629.71	-3,125,393,504.59	-46.23
Certificados de depósito de ahorro a término	0.00	0.00	0.00	
Otros equivalentes al efectivo	3,635,255,125.12	6,760,648,629.71	-3,125,393,504.59	-46.23
Derechos Fondos Valores y Fiducias de Inversión	3,635,255,125.12	6,760,648,629.71	-3,125,393,504.59	-46.23

En el cuadro anterior se observa una disminución en las inversiones como equivalentes de efectivo a diciembre 31 de 2020 con respecto a 2019 en un 46.23% representando en pesos en un valor de \$3'125.393.504,59, situación que se presentó durante la vigencia 2020 por las siguientes situaciones

Retomando lo explicado en el numeral 5.1, se precisa entonces que la decisión en la Institución fue el traslado de la mayoría de los recursos que están en Fondo de Inversión de Colectiva a cuenta de ahorros y la no reinversión de CDT a causa de la disminución histórica de tasas de interés por los impactos mundiales del COVID-19, también la decisión tiene relación al pago de matrículas cero por parte de la Municipalidad.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

No aplica

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición:

Las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020 presentan el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
	2020	2019	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	1,915,696,442.23	2,515,741,894.36	-600,045,452.13
Venta de bienes	5,734,236.40	4,176,025.00	1,558,211.40
Prestación de servicios	294,344,448.81	522,206,596.00	-227,862,147.19
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,615,617,757.02	1,989,359,273.36	-373,741,516.34
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	44,969,424.00		44,969,424.00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)			
Deterioro: Venta de bienes	-1,742,040.00		-1,742,040.00
Deterioro: Prestación de servicios	-40,409,706.00		-40,409,706.00
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-2,817,678.00		-2,817,678.00

Al 31 de diciembre de 2020 el ITM no ha pignorado ni transferido a terceros cuentas por cobrar de ninguna renta.

El detalle por cada concepto de las cuentas por cobrar a diciembre 31 es el siguiente, considerando el numeral definido por la Contaduría general de la Nación que no puede modificarse:

7.1 Impuestos de retención en la fuente y anticipos de impuestos

No aplica.

7.2 Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios

No aplica.

7.3 Aportes sobre la Nómina

No aplica.

7.4 Rentas Parafiscales

No aplica.

7.5 Regalías

No aplica.

7.6. Venta de bienes

Las deudas por venta de bienes comprenden la comercializan de los libros, impresos y publicaciones que a diciembre 31 presenta la siguiente información:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
VENTA DE BIENES	5,734,236.4	0.0	5,734,236.4	0.0	1,742,040.0	0.0	1,742,040.0	30.4	3,992,196.4
Bienes comercializados	5,734,236.4		5,734,236.4		1,742,040.0		1,742,040.0	30.4	3,992,196.4

Para el cálculo del Deterioro se evaluó la cartera empleando la metodología de manera individual, de los cuales se evalúan si existe evidencia objetiva del deterioro dado por incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o por el desmejoramiento de las condiciones crediticias; la metodología utilizada por estos modelos consiste en descontar el monto del flujo esperado a la fecha de corte, teniendo en cuenta la tasa de descuento DFT.

Para pronosticar el monto del flujo esperado, se analizó el comportamiento histórico de dicha cartera y se determinó la fecha más probable en la que se recibirá el pago y el porcentaje de recuperación que se espera obtener, todo se calcula con base en diferentes parámetros estadísticos.

En el caso en el cual se calcula el deterioro se procedió a revisar si la mora supera el promedio de mora para este tipo de cuentas por cobrar.

El valor del deterioro corresponde a la diferencia entre el valor en libros y el valor esperado.

Para el caso de la cuenta por cobrar de Lemoine Editores SAS por valor de \$1.742.040, la mora supera el máximo de días registrados históricamente para este tipo de cuentas por cobrar, el cual el deterioro es igual al 100%.

PROVEEDOR	VALOR	FACTURA	FECHA DE FACTURACION	FECHA PAGO	MORA EN DIAS
830,093,518	635,400	21864	17/09/2019	17/10/2019	463
	382,950	22041	10/08/2019	10/09/2019	442
	723,690	22186	11/07/2019	11/08/2019	413
	1,742,040				

Dentro de los parámetros utilizados para el cálculo se encuentran:

- Informe enviado por Tesorería de la gestión de cobro a diciembre 30 de 2020
- Oficios y correos enviados por el Área de Fondo editorial, de la gestión de cobro.

7.7. Prestación de servicios

El detalle de las deudas por los servicios educativos, convenios y otros es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020			DEFINITIVO	
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA		SALDO FINAL
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	294,344,441	0	294,344,441	0	40,409,706	0	40,409,706	253,934,735
Servicios educativos	59,614,383		59,614,383		40,235,500		40,235,500	19,378,883
Administración de proyectos	121,098,236		121,098,236				0	121,098,236
Servicios de investigación científica y tecnológica	96,969,314		96,969,314				0	96,969,314
Otros servicios	16,662,508	0	16,662,508	0	174,206	0	174,206	16,488,302
Consumo Energía, Telefono y Gas	16,662,508		16,662,508		174,206		174,206	16,488,302

Para el cálculo del Deterioro se evaluó la cartera de Servicios Educativos y otros (consumo de energía) empleando la metodología de manera individual, de los cuales se evalúan si existe evidencia objetiva del deterioro dado por incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o por el desmejoramiento de las condiciones crediticias; la metodología utilizada por estos modelos consiste en descontar el monto del flujo esperado a la fecha de corte, teniendo en cuenta la tasa de descuento DFT.

Para pronosticar el monto del flujo esperado, se analizó el comportamiento histórico de dicha cartera y se determina la fecha más probable en la que se recibirá el pago y el porcentaje de recuperación que se espera obtener, todo se calcula con base en diferentes parámetros estadísticos.

En el caso en el cual se calcula el deterioro se procedió a revisar si la mora supera el promedio de mora para este tipo de cuentas por cobrar.

El valor del deterioro corresponde a la diferencia entre el valor en libros y el valor esperado.

Para el caso de la cuenta por cobrar de Servicios Educativos la mora supera el máximo de días registrados históricamente para este tipo de cuentas por cobra, el cual el deterioro es igual al 100%, así:

SERVICIOS EDUCATIVOS			
PROVEEDOR	VALOR	FECHA DE FACTURACION	MORA EN DIAS
60378173	5,299,942	11/01/2019	709
71628870	2,326,224	29/03/2019	631
1003970039	64,374	30/04/2019	600
1017173008	90,282	10/11/2017	1130
1025880552	430,399	31/07/2019	510
1035874095	820,304	02/01/2019	718
1036608956	18,400	02/01/2019	718
1039456813	16,500	17/07/2017	1243
1051362846	61,600	18/06/2018	912
1128427627	495,893	31/07/2017	1230
Deudores Tecnología	9,623,918		
800109273	15,000,000	05/08/2019	505
890937233	27,632	04/12/2019	386
890980757	11,800,000	09/12/2019	381
901186640	3,700,000	12/12/2019	378
900684885	83,950	02/12/2019	388
Deudores Extensión	30,611,582		
TOTAL	40,235,500		

Para el caso de la cuenta por cobrar de consumo de energía la mora supera el máximo de días registrados históricamente para este tipo de cuentas por cobra, el cual el deterioro es igual al 100%, así:

CONSUMO DE NERGIA			
PROVEEDOR	VALOR	FECHA DE FACTURACION	MORA EN DIAS
71875840	42,658.00	09/25/2018	815
	55,090.00	10/30/2018	780
	48,184.00	11/24/2018	756
	28,274.00	12/26/2018	724
TOTAL	174,206		

7.8 Prestación de servicios públicos

No aplica

7.9 Prestación de servicios de salud

No aplica

7.10 Aportes por Cobrar a Entidades Afiliadas

No aplica

7.11 Recursos Destinados a la Financiación del Sistema General de Seguridad Social en Salud

No aplica

7.12 Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud

No aplica

7.13 Subvenciones por Cobrar

No aplica

7.14 Recursos de los Fondos de Reservas de Pensiones

No aplica

7.15 Administración del Sistema de Seguridad Social en Riesgos Laborales

No aplica

7.16 Fondo de Ahorro y Estabilización Petrolera

No aplica

7.17 Derechos de Recompra de Cuentas por Cobrar

No aplica

7.18 Operaciones Fondos de Garantías

No aplica

7.19 Saldos Disponibles en Patrimonios Autónomos y otros Recursos Entregados en Administración

No aplica

7.20 Transferencias por cobrar

A diciembre 30 de 2020, se recibieron todas las transferencias de funcionamiento e inversión.

7.21 Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020 son las siguientes:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020		DETERIORO ACUMULADO 2020			DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,615,718,665	1,615,718,665	0	2,716,770	2,716,770	1,613,001,895
Devolución IVA para entidades de educación superior	1,377,822,745	1,377,822,745			0	1,377,822,745
Arrendamiento operativo	22,630,024	22,630,024		2,716,770	2,716,770	19,913,254
Otras cuentas por cobrar	215,265,896	215,265,896	0	0	0	215,265,896
Otros Deudores	2,547,253	2,547,253			0	2,547,253
Incapacidades 2/3	29,655,260	29,655,260			0	29,655,260
Licencias de Maternidad-Paternidad	84,477	84,477			0	84,477
Accidente de Trabajo	0	0			0	0
Deudores de Nómina	182,237,269	182,237,269			0	182,237,269
Deudores Varios	741,637	741,637			0	741,637

Para el cálculo del Deterioro se evaluó la cartera de Arrendamiento empleando la metodología de manera individual, de los cuales se evalúan si existe evidencia objetiva del deterioro dado por incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o por el desmejoramiento de las condiciones crediticias; la metodología utilizada por estos modelos consiste en descontar el monto del flujo esperado a la fecha de corte, teniendo en cuenta la tasa de descuento DFT.

Para pronosticar el monto del flujo esperado, se analiza el comportamiento histórico de dicha cartera y se determina la fecha más probable en la que se recibirá el pago y el porcentaje de recuperación que se espera obtener, todo se calcula con base en diferentes parámetros estadísticos.

En el caso en el cual se calcula el deterioro se procedió a revisar si la mora supera el promedio de mora para este tipo de cuentas por cobrar.

El valor del deterioro corresponde a la diferencia entre el valor en libros y el valor esperado.

Para el caso de la cuenta por cobrar de Arrendamiento, la mora supera el máximo de días registrados históricamente para este tipo de cuentas por cobra, el cual el deterioro es igual al 100%, así:

ARRENDAMIENTO			
PROVEEDOR	VALOR	FECHA DE FACTURACION	MORA EN DIAS
71875840	156,810	10/12/2018	798
	378,405	11/15/2018	765
	378,405	01/24/2019	696
	378,405	01/24/2019	696
	378,405	02/15/2019	675
	378,405	03/12/2019	648
	277,497	04/13/2019	617
	390,438	05/11/2019	589
TOTAL	2,716,770		

7.22 Cuentas por cobrar de difícil recaudo

En las cuentas por cobrar de difícil recaudo se encuentran las carteras que por su antigüedad y morosidad son reclasificadas de la cuenta por cobrar principal a la cuenta por cobrar de difícil recaudo.

A diciembre 31 de 2020 las cuentas por cobrar de difícil recaudo presentan los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020				DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	44,868,516	0	44,868,516	0	44,868,516	42,151,746	94	2,716,770
Venta de bienes	1,742,040		1,742,040		1,742,040	1,742,040	100	0
Prestación de servicios	40,409,706		40,409,706		40,409,706	40,409,706	100	0
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	2,716,770	0	2,716,770	0	2,716,770	0	0	2,716,770
Deterioro de Arrendamiento	2,716,770		2,716,770		2,716,770		0	2,716,770

7.23 Cuentas por Cobrar a Costo Amortizado

No aplica

7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

El ITM realizó un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estaban en mora, pero no deterioradas al final del periodo, razón por la cual no se efectuó cálculo de deterioro,

Las cuentas por cobrar vencidas, pero no deterioradas son aquellas clasificadas en el primer rango de mora, es decir de cero a un año.

DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS	
	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	13	148,985,717.40	7	104,016,293.40	4	44,969,424.00	2	0.00
Venta de bienes	1	3,992,196.40	1	3,992,196.40				
Prestación de servicios	239	100,024,097.00	239	100,024,097.00				
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	17	44,969,424.00			17	44,969,424.00		

ANALISIS DE LAS VARIACIONES:

Las deudas a diciembre 31 de 2020 Vs 2019, presentan la siguiente variación:

CONCEPTO	VALOR 2020	VALOR 2019	DIFERENCIA
DEUDORES CORRIENTES			
Bienes comercializados	5,734,236	4,176,025	1,558,211
Deudores tecnologías	32,038,463	35,241,498	-3,203,035
Deudores programa de extensión	27,575,920	278,159,466	-250,583,546
Deudores de convenios	121,098,236	53,674,528	67,423,708
Servicio de laboratorio	96,969,314	143,187,846	-46,218,532
Consumo locales- energía, telefonía y gas	16,662,508	11,943,258	4,719,250
Devolución IVA para entidades educación Superior	1,377,822,745	1,690,717,553	-312,894,808
Incapacidad 2/3 partes	29,655,260	15,983,170	13,672,090
Licencias de maternidad- paternidad	84,477	15,691,928	-15,607,451
Accidente de trabajo	0	315,783	-315,783
Otros deudores	3,288,890	23,244,824	-19,955,934
Bienes comercializados de difícil cobro	44,969,424		44,969,424
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-44,969,424		-44,969,424
TOTAL DEUDORES CORRIENTES	1,710,930,049	2,272,335,879	-561,405,830
			0
DEUDORES NO CORRIENTE	182,237,269	227,455,987	-45,218,718

Deudores de nomina	182,237,269	227,455,987	-45,218,718
TOTAL	1,893,167,318	2,499,791,866	606,624,548

Las cuentas por cobrar presentan una disminución de \$606'624.548 a diciembre 31 de 2020 con respecto a 2019, en especial en el IVA pagado a los proveedores pendiente de reclamación ante la DIAN, presenta un menor valor de \$ 312'894.808.

Las deudas corrientes por valor de \$2.288.285.907 serán pagadas en un término de 12 meses razón por la cual se consideran corriente y la deuda de nómina al docente por concepto de comisión de estudio por valor de \$227'455.987 se denomina deuda No corriente, dado que el plazo para su pago supera los 12 meses

ANÁLISIS ROTACIÓN DE LA CARTERA:

Las deudas se registran con el documento soporte, factura de venta para la prestación de servicios o documento equivalente como es la liquidación de la matrícula, la cartera rota en forma mensual ya que su mayor recuperación en efectivo o exigibilidad se da principalmente en los mayores valores de las deudas como son las transferencias municipales y arrendamientos; la devolución del IVA se recupera en forma bimestral, los anticipos se amortizan con la facturación respectiva en los términos definidos en los contratos de obra y las deudas por Incapacidades, accidentes de trabajo y licencias de maternidad y paternidad que se concilian en forma mensual con el área de nómina en forma independiente por entidad.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

A diciembre 31 de 2020 el valor de los préstamos por cobrar ascendía a:

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	1,675,911,385.06	2,582,289,770.00	-906,378,384.94
Préstamos concedidos	1,675,911,385.06	2,582,289,770.00	-906,378,384.94

8.1 Préstamos concedidos

Los préstamos por cobrar están representados por los recursos financieros que se destinan para beneficio de los empleados de la Institución. A 31 de diciembre de 2020 están distribuidos así:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020
-------------	---------------------

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	1,123,313.0	1,674,788,072.1	1,675,911,385.1
Préstamos de vivienda		1,674,788,072.1	1,674,788,072.1
Otros préstamos concedidos	1,123,313.0	0.0	1,123,313.0
Préstamos de Calamidad	1,123,313.0		1,123,313.0

La composición de los préstamos por cobrar en corriente y no corriente y el detalle del costo amortizado a diciembre 31 es el siguiente:

Concepto	Valores	Saldo
CORRIENTE		1,123,313
Préstamos de calamidad domestica	1,165,200	
Costo Amortizado préstamo de calidad	-41,887	
NO CORRIENTE		1,674,788,072
Préstamos hipotecarios de vivienda a Empleados	2,146,178,930	
COSTO AMORTIZADO	-471,390,858	
Costo amortizado préstamos hipotecarios-empleados	-408,361,771	
Costo amortizado préstamos hipotecarios-exempleados	-63,029,087	

- a) El préstamo de calamidad doméstica son corrientes, se encuentra regulado mediante Resolución 148 del 23 de junio de 1998, se estableció el procedimiento para desarrollar el Subprograma, integro el Comité de préstamos por calamidad Domestica, fijo cuantías, tiempo de pago de crédito y determino fijar el 12% anual.
- b) Los préstamos de vivienda, se encuentran regulados mediante Resolución 517 del 25 de junio de 2013, por el cual se reorganiza el programa de préstamos con destinación a vivienda en el ITM. La tasa de interés efectivo anual para el programa de préstamos hipotecarios es:
 - Remuneración hasta tres (3) salarios mínimos legales mensuales devengados, cuatro por ciento (4%) efectivo anual.
 - Remuneración de tres (3) y fracción salarios mínimos legales mensuales devengados, hasta cinco (5) salarios mínimos legales mensuales devengados, cinco por ciento (5%) efectivo anual.
 - Remuneración de más de cinco (5) salarios mínimos legales mensuales devengados, seis por ciento (6%) efectivo anual

- Cuando el empleado se retire del ITM, se aumentará en dos (2) puntos la tasa de interés. A partir del último descuento del préstamo a través de la nómina, se procederá a la reliquidación del mismo

El total de la cuenta por cobrar por préstamos hipotecarios de vivienda, en términos reales, es de \$2,146,178,930, valor catalogado como préstamo No corriente dado que el plazo para su pago supera los 12 meses.

Los préstamos por cobrar del ITM se miden al costo amortizado que corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El rendimiento efectivo se calcula multiplicando el costo amortizado del préstamo por cobrar por la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado Acumulado a diciembre 31 de 2020 de los préstamos de vivienda es de \$471,390,858 que disminuye la cuenta de préstamos hipotecarios de vivienda, refleja el menor valor cobrado en la tasa de intereses inferior a la del mercado con las mismas condiciones, estos se reconocen como un beneficio a los empleados y ex empleados del ITM, según la metodología para su cálculo definida en la política NICSP, mensualmente se hace el cálculo del costo amortizado que en diciembre de 2020 es de \$36.557.930, corresponde a la menor tasa cobrada con respecto a la tasa del mercado.

8.2 Prestamos Gubernamentales Otorgados

No aplica

8.3 Derechos de recompra de préstamos por cobrar

No aplica

8.4 Préstamos por cobrar de difícil recaudo

No aplica

8.5 Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados

Los préstamos por cobrar no presentan deterioro, de los 38 préstamos 31 son a empleados, los cuales se les descuenta por nomina la cuota quincenal y los 7 restantes son ex empleados que pagan por tesorería de acuerdo al plan de amortización. De estos solo 2 ex empleados que está atrasado una cuota, pero no deteriorado, según plantilla:

 Institución Universitaria	PLANILLA INDICIOS DE DETERIORO PRESTAMOS HIPOTECARIOS (CONTABILIDAD VS PLAN DE AMORTIZACION)	Código
--	---	---------------

							Versi ón
							Fech a
DICIEMBRE DE 2020							
8	NOMBRE	SALDO PLAN DE AMORTIZACIO N ABONO CAPITAL	SALDO BALANCE DE PRUEBA NICPS	DEUDA ABONO A CAPITAL	DEUDA INTERESES	TOTAL DEUDA	DETE RIORO
8,163,716	JORGE EDUARDO LONDOÑO ALVAREZ	85,531,198	85,531,198	0	0	0	NO
32,320,599	VICTORIA JARAMILLO CARDENA	12,801,464	12,801,464	0	0	0	NO
32,559,352	DORIS ELENA CORREA OCHOA	84,429,758	84,429,758	0	0	0	NO
39,283,776	VIVIANA DIAZ DIAZ	66,104,566	66,104,566	0	0	0	NO
39,360,097	DIANA MARCELA RUIZ BUSTAMNTE	68,272,957	68,272,957	0	0	0	NO
42,772,828	NORA LUCIA RESTREPO ARANGO	30,803,680	30,803,680	0	0	0	NO
42,877,547	YOLANDA DEL SOCORRO ALVAREZ RIOS	31,572,935	31,572,935	0	0	0	NO
43,014,881	ROSALBA ARIAS GAVIRIA	86,346,637	86,344,882	-1,755	0	-1,755	NO
43,017,534	LUZ MARINA BAENA	78,607,954	78,607,954	0	0	0	NO
43,150,409	ELIANA MARIA ORREGO MONTOYA	84,074,797	84,074,797	0	0	0	NO
43,154,395	ALEJANDRA VANESA GALVEZ LONDOÑO	83,697,385	83,697,385	0	0	0	NO
43,157,202	YUDISELY JAZMIN LOAIZA VASQUEZ	67,550,243	67,550,243	0	0	0	NO
43,511,276	LILIANA MARIA CANO ARROYAVE	38,610,068	38,610,068	0	0	0	NO
43,517,850	DIANA ELIZABETH MENDOZA OTAVO	58,917,857	59,818,307	900,450	580,435	1,480,885	NO
43,612,340	ALEXANDRA SANDOVAL BLANCO	28,691,872	28,691,872	0	0	0	NO
43,735,252	LINA YANET ALVAREZ ESTRADA	86,065,088	86,065,088	0	0	0	NO
43,839,373	ERIKA VANESSA CAMARGO AGUIRRE	32,130,114	32,130,114	0	0	0	NO
43,917,981	MONICA MARGARITA CASTRILLON GUTIERREZ	76,086,375	76,515,046	428,671	418,767	847,438	NO
43,923,033	SOR ANGELA PUERTA BERRIO	57,086,847	57,086,847	0	0	0	NO
44,006,938	DEISY LILIANA HENAO CARTAGENA	62,469,030	62,469,030	0	0	0	NO
45,550,445	YESSENIA CRISTINA GRACIA CARMONA	76,765,869	76,765,869	0	0	0	NO
49,659,021	CARMEN SEGURA TOLOZA	75,027,472	75,027,472	0	0	0	NO
70,322,949	JUAN CARLOS MOLINA GARCIA	32,243,422	32,243,422	0	0	0	NO
70,581,166	YESID ALEXIS ESPINOZA ZAPATA	31,202,331	31,202,331	0	0	0	NO
71,381,710	DIEGO LOPEZ SUAREZ	86,065,088	86,065,088	0	0	0	NO
71,450,473	MAURICIO BUSTAMANTE RESTREPO	81,025,427	81,025,427	0	0	0	NO
71,660,891	JOSE ALBERTO MOSQUERA MOSQUERA	23,821,606	23,821,606	0	0	0	NO

71,727,010	JUAN GUILLERMO QUINCHIA RODRIGUEZ	6,763,538	6,763,538	0	0	0	NO
71,772,658	JORGE ELIECER AGUDELO QUICENO	75,026,093	75,026,093	0	0	0	NO
73,116,962	PEDRO LEON SIMANCA	2,330,065	2,330,065	0	0	0	NO
98,572,315	JAUN CARLOS MEJIA MARTINEZ	81,259,544	81,259,544	0	0	0	NO
98,593,270	ALFONSO ALBERTO TOBON BOTERO	0	400	400	0	400	NO
98,637,377	RAMON JOSE LEDESMA ZOTO	28,048,605	28,048,605	0	0	0	NO
98,640,747	JORGE ELIECER TOLOZA BUSTAMANTE	27,914,582	27,914,582	0	0	0	NO
1,017,136,364	NELLY MILENA URRUTIA ASPRILLA	65,783,098	65,783,098	0	0	0	NO
1,020,395,538	GERARDO ARTURO CARDONAS CARDENAS	39,280,935	39,280,935	0	0	0	NO
1,023,702,211	BEATRIZ EUGENIA URREGO PALACIO	73,913,863	73,913,863	0	0	0	NO
1,036,603,793	MARIA ALEJANDRA RENDON MONTOYA	62,134,777	62,134,777	0	0	0	NO
1,037,584,427	DIANA MARIA ARANGO CLAVIJO	56,394,024	56,394,024	0	0	0	NO
	TOTALES	2,144,851,164	2,146,178,930	1,327,766	999,202	2,326,968	

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

diciembre 31 de 2020 la composición de los inventarios es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	816,701,317.00	568,278,948.00	248,422,369.00
Bienes producidos			0.00
Mercancías en existencia	141,602,994.00	152,082,083.00	-10,479,089.00
Prestadores de servicios			0.00
Materiales y suministros	626,279,780.00	361,498,805.00	264,780,975.00
Productos en proceso	0.00		0.00
En poder de terceros	52,727,643.00	54,698,060.00	-1,970,417.00
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	-3,909,100.00	0.00	-3,909,100.00
Deterioro: Bienes producidos			0.00
Deterioro: Mercancías en existencia	-3,902,744.00		-3,902,744.00
Deterioro: Inventarios en poder de terceros	-6,356.00		-6,356.00
Deterioro: Materiales y suministros			0.00

La variación de saldo de los inventarios a diciembre 2020 Vs 2019 presenta un incremento de \$248'422.369 en las adquisiciones de materiales y suministros.

Los conceptos de los inventarios a diciembre 31 se detallan de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR
Mercancía en existencia para la venta - Fondo Editorial	141,602,994
Materiales para la producción de bienes- Artes Graficas	48,032,269
Materiales para la educación- Área de Sistemas	578,247,511
Inventarios en poder de terceros	52,727,643
	820,610,417
DETERIORO	
VNR- NICSP libros en poder de terceros	-6,356
VNR- NICSP libros e impresos del Fondo Editorial	-3,902,744
Subtotal Deterioro	-3,909,100
TOTAL	816,701,317

- El valor de \$141.602.994 corresponde a impresos, publicaciones y libros que comercializa el Fondo Editorial reconocidos al costo, tanto para la venta a terceros como para el consumo de las diferentes dependencias académicas del Instituto.
- Los materiales para la producción de bienes por valor de \$48'032.269 son inventarios de Artes Gráficas del campus de Prado, para la elaboración boletines, recibos, y documentos de consumo para las diferentes dependencias del Instituto.
- Los materiales para la prestación del servicio educativo por valor de \$578'247.511 corresponden a materiales y consumibles controlados por el Área de Sistemas para el consumo de las diferentes dependencias del Instituto.
- El valor del inventario en poder de terceros por valor de \$52.727.643 corresponde a los libros entregados en consignación a diferentes librerías para su comercialización.

9.1 Bienes y Servicios

Los movimientos de los inventarios durante el año 2020 se detallan a continuación:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	MATERIALES Y SUMINISTROS	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
Saldo inicial	118,503,882	547,189,992	52,795,860	718,489,734
+ Entradas	26,890,001.0	92,341,897.0	390,030.0	119,621,928
- Salidas	(3,790,889.0)	(13,252,109.0)	(458,247.0)	-17,501,245
Saldo Final	141,602,994	626,279,780	52,727,643	820,610,417
- Deterioro Acumulado	-3,902,744	0	-6,356	-3,909,100
Valor en Libros	137,700,250	626,279,780	52,721,287	816,701,317

El valor neto de realización VNR realizado a los inventarios del ITM en cumplimiento a la política NICSP, da como resultado un valor total de \$3'909.100, detallado así

- **Mercancía en existencia para la venta - Fondo Editorial:** Se hace un ajuste al reconocimiento del inventario por \$3,902,744, ya que el valor neto de realización-VNR calculado para cada libro es inferior al costo del inventario, la diferencia corresponde al deterioro de los inventarios del Fondo editorial, de acuerdo con el cálculo del VNR en plantilla:

 Institución Universitaria	INVENTARIOS DESTINADOS A LA VENTA VNR (VALOR NETO DE REALIZACIÓN) DICIEMBRE 30 DE 2020	Código
		Versión
		Fecha

Nombre del libro	Cantidad	Costo total	Precio de venta total	Costo de venta total	VNR	Reconocimiento en inventarios	Diferencia a registrar
BODEGA 6 FONDO EDITORIAL	10,754	141,602,997	323,106,485	7,727,386	315,379,099	137,700,252	3,902,744
EN PODER DE TERCEROS	3,966	52,727,642	144,825,900	2,849,806	141,976,094	52,721,287	6,356
TOTALES	14,720	194,330,639	467,932,385	10,577,192	457,355,193	190,421,539	3,909,100

- **Inventarios en poder de terceros:** Se hace una reversión de deterioro por valor de \$261, quedando un valor de deterioro total de \$6.356, porque las circunstancias que causaron el deterioro dejaron de existir, por tanto, se revertirá su valor de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización, así:

Saldo inicial a 30 de noviembre de 2020	-6,617
Reversión deterioro a 30 diciembre de 2020	261
DETERIORO LIBROS EN PODER DE TERCEROS	-6,356

- **Materiales para la producción de bienes - Artes Gráficas:** No se realiza ajuste al reconocimiento del inventario, ya que la norma dice en su medición posterior, por su parte las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios se medirán al menor entre el costo y el costo de reposición cuando la disminución en el valor de la materia prima indique que el valor neto de realización de los productos terminados va a ser inferior a su costo, como consta en el cuadro:

 Institución Universitaria	INVENTARIOS DE ARTES GRAFICAS VNR (VALOR NETO DE REALIZACIÓN) DIDIEMBRE 31 DE 2020	Código	FGF 146
		Versión	01
		Fecha	07-03-2018

Nombre del libro	Costo unitario	Cantidad	Costo total	Precio de venta unitario	Precio de venta total	Costo precio de mercado	Costo de venta total	VNR	Reconocimiento en inventarios
------------------	----------------	----------	-------------	--------------------------	-----------------------	-------------------------	----------------------	-----	-------------------------------

INVENTARIO ARTES GRAFICAS	1,008,993	133,954	48,032,269	1,008,993	48,032,269	1,025,237	48,793,609	-761,340	-761,338
---------------------------	-----------	---------	------------	-----------	------------	-----------	------------	----------	----------

- **Materiales para la Educación- Área de Sistemas:** No se realiza ajuste al reconocimiento del inventario, ya que la norma dice en su medición posterior: por su parte las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios se medirán al menor entre el costo y el costo de reposición cuando la disminución en el valor de la materia prima indique que el valor neto de realización de los productos terminados va a ser inferior a su costo. En caso contrario, el valor de las materias primas y suministros no se ajustará. Como es el caso de los inventarios de sistemas donde es mayor el costo de venta (valor en el mercado) con relación a precio de venta (costo promedio de los inventarios existentes), según plantilla:

 Institución Universitaria	INVENTARIOS DE SISTEMAS VNR (VALOR NETO DE REALIZACIÓN) DICIEMBRE 30 DE 2020							Código	FGF 146
								Versión	01
								Fecha	07-03-2018

Nombre del libro	Costo unitario	Bod.	Cantidad	Costo total	Precio de venta unitario	Precio de venta total	Costo precio de mercado	Costo de venta total	VNR	Reconocimiento en inventarios
INVENTARIO DE SISTEMAS	106,493,502	11,968	11,968	106,517,438	106,493,502	578,247,512	133,884,041	747,405,406	169,157,894	169,157,895

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Las Propiedades, planta y equipo, están representadas por los activos tangibles destinados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, no están destinados para la venta y se espera usarlos durante más de un período contable, a 31 de diciembre de 2020, presentan los siguientes saldos:

CONCEPTO	VALOR 2020	VALOR 2019	VARIACION
Terrenos campus robledo-Prado centro	38,842,497,500	38,842,497,500	0
Terrenos de propiedad de terceros	56,628,648,220	56,628,648,220	0
Construcciones en curso	0	169,972,388	-169,972,388
Maquinaria, Planta y equipo en Montaje	9,750,000	0	9,750,000
Edificaciones	65,646,221,222	66,180,549,990	-534,328,768
Edificaciones de propiedad de terceros	71,026,693,168	71,884,420,705	-857,727,537
Plantas, ductos y túneles	0	496,082	-496,082
Redes, líneas y cables	1,230,092,876	1,337,166,862	-107,073,986

Maquinaria y equipo	1,193,635,053	1,022,809,692	170,825,361
Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	639,019	685,175	-46,156
Equipo de laboratorio	6,253,815,339	7,101,839,725	-848,024,386
Muebles, enseres y equipo de oficina	3,673,272,393	3,407,210,001	266,062,392
Muebles y enseres de propiedad de terceros	61,451,600	74,829,195	-13,377,595
Equipo de comunicación y computación	9,696,227,682	9,789,710,068	-93,482,386
Equipo de transporte, tracción y elevación	534,983,410	594,097,817	-59,114,407
Obras de arte	124,200,000	124,200,000	0
Libros y publicaciones de comunicación y consulta	88,044,526	63,644,458	24,400,068
TOTAL	255,010,172,008	257,222,777,878	-2,212,605,870

Los principales componentes de la propiedad, planta y equipo son:

- **Terrenos**

Los terrenos comprenden los campus propios y los de propiedad de terceros por valor total de \$95'471.145.720 que representan el 37% del total de la propiedad, planta y equipo que a diciembre 31 de 2020 es de \$ 255'010.172.008, los terrenos comprenden:

- Los Terrenos de propiedad del ITM por valor de \$38,842,497,500 donde funcionan los campus de Robledo y prado centro para permitir la misión educativa.
- Los terrenos de propiedad de terceros por valor de \$ 56'628.648.220 corresponde los campus entregadas en comodato por parte del Municipio de Medellín donde funcionan los campus de Fraternidad, campus EPA y Castilla que permiten la Misión educativa y ampliación de la cobertura educativa:

- **Edificaciones**

Las edificaciones con un saldo de \$ 136'672.914.390, representan el 54% de la propiedad, planta y equipo y la conforman principalmente:

- Las edificaciones propias por valor de \$ 65'646.221.222, de los campus de Robledo y Prado centro que incluye las oficinas administrativas, las aulas para la enseñanza, los laboratorios, bibliotecas, auditorios y las áreas comunes que permiten la enseñanza.
- Las edificaciones de propiedad de terceros por valor de \$ 71'026.693.168 de los inmuebles que fueron entregados en comodato donde funcionan los campus de Fraternidad, Castilla y Floresta.
- **Equipo de comunicación en Montaje**

En diciembre 31 se registró el valor de \$ 9,750,000 en la cuenta de software en montaje por abono para la adquisición de un módulo para la contratación de prestación de servicios en el ITM

mediante contrato CV-8522-2020.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

El siguiente es el movimiento de los bienes muebles durante el periodo:

Movimiento 2020		Bienes Muebles
Costo al 1 de Enero de 2020		51,850,746,608
	Adquisiciones en compras	2,591,938,248
	Donaciones recibidas	247,214,000
	Reclamaciones/Reposiciones aseguradora	250,659,997
	Retiros Baja en cuentas	(328,495,271)
	Reemplazo por aseguradora Reposición	(371,379,763)
=	Costo al 31 de Diciembre 2020	54,240,683,819
	Deprec. Acumulada y Deterioro Valor 1 de Enero 2020	(29,671,720,477)
	Depreciación Del Periodo	(3,554,385,890)
	Retiros	621,441,570
	Depreciación Acumulada y Deterioro al 31 diciembre 2020	(32,604,664,797)
	TOTAL SALDO FINAL BIENES MUEBLES	21,636,019,022

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

El siguiente es el movimiento de los bienes inmuebles durante el periodo

Movimiento 2020		Bienes Inmuebles
Costo al 1 de Enero de 2020		245,847,131,820
	Adiciones	339,944,564
=	Costo al 31 de Diciembre 2020	246,187,076,384
	Deprec. Acumulada y Deterioro Valor 1 de Enero 2020	(10,973,352,461)
	Depreciación Del Periodo	(1,839,901,658)
	Retiros	330,721
	Depreciación Acumulada y Deterioro al 31 diciembre 2020	(12,812,923,398)
	TOTAL SALDO FINAL BIENES INMUEBLES	233,374,152,986

10.3. Construcciones en curso

A diciembre 31 de 2020 se reclasificó las construcciones en cursos que se traía a diciembre del 2019 por valor de \$169,972.388 por la terminación de la construcción del punto fijo y área de

estudio del campus de Robledo ejecutada por el contratista Fragua SAS.

10.4. Estimaciones

➤ **Revisión de vida útil, método de depreciación, valor residual y costos de desmantelamiento**

El método de depreciación y la vida útil para las propiedades, planta y equipo, están definidas de conformidad con lo detallado en la Nota 3. Juicios, Estimaciones, Riesgos y Corrección de Errores Contables. Durante la vigencia 2020 el ITM ha revisado la estimación de la vida útil, el método de depreciación y el valor residual, sin encontrar cambios en los parámetros determinados inicialmente.

➤ **Deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo**

Al 31 de diciembre de 2020 el ITM realizó la evaluación de los indicios de deterioro de propiedades, planta y equipo, de acuerdo a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables, como resultado de lo anterior no se presentó ningún activo al que se le debiera reconocer una disminución en el valor por concepto de deterioro, debido a que, en la determinación de la medición del deterioro para estimar el valor recuperable, el resultado es cero. en el **Anexo 9- “Plantilla Indicis de deterioro activos no financieros”** se evidencia su cálculo.

10.5. Revelaciones adicionales:

➤ **Baja por retiro de propiedad, planta y equipo**

En el estado de resultados se reconoció una pérdida por retiro de propiedad, planta y equipo de \$65'705.398 y una pérdida en siniestro por valor de \$ 12'728.065. por registro en línea a la contabilidad desde la opción de salidas del módulo de activos fijos, con base en las actas de comité de Bienes por obsolescencia e inservibles y reportes de la compañía de seguros

➤ **Gestión Indemnización compañías de seguros**

El estado de resultados se afectó también, en la cuenta de Ingresos Diversos por la Indemnización de compañías de seguros por valor de \$ 320'143.096 acumulado a diciembre 31 de 2020.

➤ **Donación equipos en comodato**

En agosto de 2020 se efectuó el registro en ingresos por la donación de equipos de cómputo de acuerdo a contrato con la universidad de EAFIT

➤ **Propiedad, planta y equipo en condición de bien histórico y cultural**

El Campus de Prado centro fue declarada como bienes históricos y culturales, mediante acto administrativo, sin embargo, por el uso dado en el ITM, cumplen las condiciones para ser

reconocido como propiedades, planta y equipo:

Para el caso del Museo ubicado en el campus Fraternidad, el ITM evaluó la definición establecida en la Resolución 533 donde indica las características que presentan los bienes históricos y culturales, por lo que resulta poco probable que este bien se pueda medir a un valor de mercado. Por lo tanto, como no se contabilizará los elementos y colecciones que contiene el Museo, sino que se revelará, para dar cumplimiento el resumen de las colecciones del Museo a diciembre 31 de 2020, reposa en el archivo de gestión de contabilidad, debido a que contiene más de 350 hojas.

➤ **Bienes adquiridos en transacción sin contraprestación**

Las propiedad, planta y equipo adquiridas en una transacción sin contraprestación por el ITM son los comodatos que se recibieron del Municipio de Medellín para el desarrollo de la misión Educativa, los valores actualizados a 31 de diciembre de 2020 son los siguientes:

NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITOS-	CREDITOS	SALDO FINAL
TERRENOS EN PROPIEDAD DE TERCEROS	56,628,648,220.00	0	0	56,628,648,220.00
Terreno Comodato EPA	1,836,635,193.00	0	0	1,836,635,193.00
Terreno Comodato FRATERNIDAD	44,873,272,560.00	0	0	44,873,272,560.00
Terrenos Comodato Castilla	9,918,740,467.00	0	0	9,918,740,467.00
EDIFICACIONES DE PROPIEDAD DE TERCEROS	76,813,659,202.00	0	0	76,813,659,202.00
Edificación campus EPA	2,796,098,207.00	0	0	2,796,098,207.00
Edificación campus FRATERNIDAD	62,457,240,931.00	0	0	62,457,240,931.00
Edificación Comodato Castilla	11,560,320,064.00	0	0	11,560,320,064.00
MAQUINARIA Y EQUIPO DE PROPIEDAD DE TERCEROS	63,901,891.00	0	0	63,901,891.00
Maquinaria comodato Municipio 1997	30,740,000.00	0	0	30,740,000.00
Maquinaria y equipo Comodato EPA	33,161,891.00	0	0	33,161,891.00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA DE PROPIEDAD DE TERCEROS	253,172,150.00	0	0	253,172,150.00
Muebles y enseres Comodato EPA	402,660.00	0	0	672,150.00
Muebles y enseres Comodato Fraternidad	252,500,000.00	0	0	252,500,000.00
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-4,929,238,495.00	0	-857,727,539	-5,786,966,034.00
EDIFICACIONES				
Dep. Edificación EPA Comodato	-119,209,113.00	0	-34,951,218	-154,160,331.00
Dep. Edificación FRATERNIDAD comodato	-4,795,276,732.00	0	-780,715,505	-5,575,992,237.00

Dep.Edificac.CASTILLA comodato	-14,752,650.00	0	-42,060,816	-56,813,466.00
MAQUINARIA Y EQUIPO				
Depreciación Maquinaria y equipo Propiedad de terceros	-67,832,356.00	0	4,569,484	-63,262,872.00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA				
Depreciación Muebles y Enseres Propiedad de terceros	-178,342,955.00	0	13,108,105	-191,451,060.00
TOTALES	-5,175,413,806.00	0	-840,049,950	-6,041,679,966.00

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

El ITM no posee propiedades de inversión en la actualidad, los inmuebles cumplen con la definición de propiedad, planta y equipo, pero se deja dentro de la política establecido lo siguiente:

Esta sección se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión del párrafo 1.1.1.3 del instructivo 002 de 2015, los cuales tienen como objetivo principal generar rentas en condiciones de mercado, plusvalía o ambas.

Solo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán de acuerdo con esta sección por su valor razonable con cambios en resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo.

El ITM evaluó la clasificación de estos inmuebles que son los locales comerciales ubicados en los diferentes Campus de la Institución, si son propiedades de inversión o propiedad, planta y equipo, por medio de un estudio de mercado que efectuó La Lonja Propiedad Raíz con fecha de 29 de noviembre de 2017 se determinó que la entidad tiene como objeto de este arrendamiento el dar bienestar a sus estudiantes, siendo estos cánones de arrendamiento inferiores a un valor de mercado, por tal razón continuarán siendo reconocidos como propiedad, planta y equipo.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Representan el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el ITM tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

El valor de los activos intangibles a diciembre 31 de 2020 está compuesto por:

ACTIVOS INTANGIBLES	COSTO ACTUAL	AMORTIZACION	2,020
LICENCIAS			
Licencias para informática	1,165,750,671	-793,288,020	372,462,651
SOFTWARE			
Softwares	2,161,936,344	-1,923,067,584	238,868,760

TOTAL INTANGIBLES	3,327,687,015	-2,716,355,604	611,331,411
TOTAL INTANGIBLES	3,327,687,015	-2,716,355,604	611,331,411

Composición

La variación de los intangibles a diciembre 31 2020 con respecto a 2019 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
	2020	2019	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	611,331,411.00	763,518,854.00	-152,187,443.00
Activos intangibles	3,327,687,015.00	3,132,852,360.00	194,834,655.00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2,716,355,604.00	-2,369,333,506.00	-347,022,098.00
Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	0.00	0.00	0.00
Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)	0.00	0.00	0.00

Los activos intangibles ascienden a \$3'327.687.015 con una variación de \$194'834.655 con respecto al mismo periodo del año anterior, durante el 2020 se adquirieron nuevas licencias como: Campus MATLAB FULL SUITE, y diferentes softwares para: mesa de ayudas en tecnología de la información, lectura de LOG, y ejecución y desarrollo para actividades investigativas en proyectos de MINCIENCIAS, la disminución se presenta principalmente por la distribución sistemática del valor amortizable del activo a lo largo de su vida útil.

Entre los intangibles más significativos se tienen las licencias campus METLAB full Suite, Aranda Service desk Express, y gestión del cambio, con un valor en libros de \$234.378.223 y con un rango de Módulo de gestión de Cátedra y Módulo de Administración Gestión de Normatividad por un valor en libros de \$152.647.821 y tiempo de amortización restante de 2 a 3 años.

Para el cálculo de la amortización de los activos intangibles, se utiliza el método de línea recta y todos los intangibles tienen vidas útiles finitas, las cuales se determinan en función del tiempo durante el cual el ITM espere utilizar el activo, la vida útil se fijó en 5 años o según licencia.

Al final del 2020 se evaluaron las vidas útiles y el método de amortización de los intangibles, y se determinó que estos actualmente reflejan adecuadamente el factor de consumo y el potencial del servicio de las licencias y el software de la entidad, por lo tanto, no es necesario realizar cambios.

14.1. Detalle saldos y movimientos

A continuación, se presenta la conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable para los activos intangibles:

Movimiento 2020	LICENCIAS	SOFTWARES	Total Activos Intangibles
Saldo a 1 de Enero de 2020	976,681,331	2,156,171,029	3,132,852,360

	Adquisiciones en compras	195,789,340	19,421,000	215,210,340
	Retiro Baja en cuentas	(6,720,000)	(13,655,685)	(20,375,685)
=	Saldo a 31 de Diciembre de 2020	1,165,750,671	2,161,936,344	3,327,687,015
	Amortización Acumulada y Deterioro valor a 1 Enero de 2020	(714,425,204)	(1,654,908,302)	(2,369,333,506)
	Amortización del Periodo (Reconocida en Resultados)	(85,582,816)	(281,814,967)	(367,397,783)
	Ajustes (+-)	6,720,000	13,655,685	20,375,685
	Disposiciones (-)	0	0	0
	Deterioro del Valor del Periodo	0	0	0
=	Amortización Acumulada y Deterioro de Valor 31 Diciembre 2020	(793,288,020)	(1,923,067,584)	(2,716,355,604)
	Total Saldo Final Activos Intangibles	372,462,651	238,868,760	611,331,411

Deterioro

Durante la vigencia 2020 no se reconoció deterioro para los activos intangibles, de acuerdo a la evaluación realizada de los indicios al término del periodo por parte de la dependencia encargada de estos bienes, se considera que uno de los propósitos de la entidad, es garantizar la mayor utilización de las licencias en el tiempo y dado el plan de mantenimiento que ejecuta la entidad.

14.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL		5.0	5.0	10.0
+	Vida útil definida	5.0	5.0	10.0
+	Vida útil indefinida	0.0	0.0	0.0
GARANTIA DE PASIVOS		0.0	0.0	0.0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO		0.0	0.0	0.0
+	Ingresos (utilidad)	0.0	0.0	0.0
-	Gastos (pérdida)	0.0	0.0	0.0
DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO		0.0	0.0	0.0
	Gastos afectados durante la vigencia	0.0	0.0	0.0
RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES		0.0	0.0	0.0

El ITM no presenta activos intangibles cuya titularidad se encuentre restringida, ni que sirvan como garantías de deudas; así mismo no existen compromisos contractuales para la adquisición de dichos activos.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Los otros Derechos y garantías u otros activos por bienes y servicios pagados por anticipado y recursos entregados en administración a diciembre 31 de 2020, comprendían:

CONCEPTO	VALOR 2020
CORRIENTE	
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	3,944,276,413
Seguros	379,443,776
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones.	338,757,718
SUELDOS Y SALARIOS	208,932,844
BIENES Y SERVICIOS	396,625,923
Servicios de Internet	578,432,589
Renovación de licencias	2,042,083,563
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0
Anticipo para viáticos y gastos de viaje	0
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON	6,122,096,914
Tele Medellín	72,910,406
Rendimientos Financieros Tele Medellín	790,487
Recursos entregados -ESU	746,473,609
Rendimientos Financieros ESU	3,015,972
IDEA Investigación	4,735,118,631
Rendimientos Financieros IDEA	490,785
Recursos entregados -METROPARQUES	158,649,692
Rendimientos . Financieros METROPARQUES	304,557
Recursos entregados -PLAZA MAYOR	403,567,517
Rendimientos Financieros Convenio PLAZA MAYOR	775,259
TOTAL CORRIENTE	10,066,373,328
NO CORRIENTE	
Gastos de asociación	46,372,645
TOTAL OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS A DIC 31	10,112,745,973

a) Las erogaciones pagadas por anticipado se reconocen al costo de transacción o valor desembolsado, se controlan y amortizan con el proceso de diferidos, a diciembre 31 quedan las siguientes:

- **Los seguros** corresponden a la póliza todo riesgo para el ITM con una vigencia de 12 meses.

- **Las suscripciones** corresponden a bases de datos académicas para facilitar la creación de conocimiento.
 - **En sueldos y salarios** corresponde a la prima de vacaciones y las vacaciones por valor de \$208,932,844 por pago anticipado en diciembre de 2020 por las vacaciones colectivas del personal de la entidad.
 - **Los servicios de aseo e internet**, se registran en gasto pagado por anticipado porque corresponden a costos y gastos para ser consumidos o prestarse el servicio en el mes de enero o los meses del año siguiente.
 - **Los materiales y suministros** adquiridos en diciembre se registran en gastos pagado por anticipado porque serán consumidos en la vigencia siguiente.
- b) El valor de los gastos de asociación son capitalización inicial de \$94'468.005 a nombre de TELEMEDELLIN, para su pago mediante prestación de servicios educativos se suscribió un contrato interadministrativo en junio, se ha ejecutado el valor de \$45'581.693, el saldo por pagar con servicios educativos es de \$46'372.645, por tanto, se muestra en el balance como **No corriente**
- **Recursos entregados en administración**

Los recursos entregados en administración, tienen su origen en la celebración de contratos con las siguientes entidades públicas, y su saldo a 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

ENTIDAD RECEPTORA DEL RECURSO	No CONVENIO	S.INICIAL	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON	VALOR EJECUTADO	REND.FROS POR COBRAR	SALDO POR EJECUTAR
TELEMEDELLIN	3982/2019 3659/2020	35,292,778	118,740,902	81,123,274	790,487	73,700,893
ESU	2129/2019 1717/2020	1,181,621,369	-	435,147,760	3,015,972	749,489,581
IDEA INVESTIGACION	0151/2017 - 0323/2017	158,007,286	-	-	256,258	158,263,544
IDEA CIENCIA-TECNOLOGIA-INNOVACION	0122/2020	-	4,577,111,345	-	234,527	4,577,345,872
METROPARQUES	4853/2020	104,856,518	-	30,038,421	304,557	75,122,654
METROPARQUES	8627/2020	-	83,831,595	-	-	83,831,595
PLAZA MAYOR	6436/2020	460,665,365	251,076,725	308,174,574	775,259	404,342,776
TOTAL		1,940,443,316	5,030,760,567	854,484,029	5,377,060	6,122,096,914

Los recursos entregados en administración están representados en 10 contratos o convenios en la modalidad de administración de recursos, con las anteriores entidades públicas: para la ejecución de programas y proyectos contemplados en los planes de desarrollo del ITM, servicios de vigilancia, manejo del plan de medios y comunicaciones, y suministros de elementos y servicios para la ejecución de los convenios.

Generalidades

16.1. Desglose – Subcuentas otros

No Aplica

16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)

No Aplica

16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)

No Aplica

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamientos financieros

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
	2020	2019	VARIACIÓN
ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	22,529,116.00	15,950,028.00	6,579,088.00
Cuentas por cobrar	22,529,116.00	15,950,028.00	6,579,088.00
Pagados por anticipado			0.00
ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	0.00	0.00	0.00
Cuentas por pagar			0.00
Recibidos por anticipado			0.00

A continuación, se presentan las subnotas tanto para el Arrendador como para el Arrendatario, las cuales deberán ser diligenciadas por la entidad en su condición y no la de su contraparte.

17.1.1.1 Arrendador

Corresponde al arrendamiento financiero en el que el ITM actúa como arrendador.

El ITM suscribió contratos con arrendatarios de los locales comerciales (cafeterías y papelerías) de los bienes inmuebles ubicados en los campus de Robledo, Fraternidad y Prado.

Seguimiento de Préstamos por cobrar

No aplica

17.1.2 Arrendatario

No aplica

17.2. Arrendamientos operativos

Cuando el ITM actúa como arrendador.

DESCRIPCIÓN	SALDOS			
	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO		22,529,116	15,950,028	6,579,088
Cuentas por cobrar		22,529,116	15,950,028	6,579,088

17.2.1.1 Arrendador

DESCRIPCIÓN DE ARRENDATARIOS			TIPO DE BIEN		VALOR PRESENTE DE LOS PAGOS FUTUROS POR COBRAR EN (plazos)	DESCRIPCIÓN GENERAL DE ACUERDOS	
						¿Posible renovación?	¿Aplica opción de compra para el arrendatario?
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	MUEBLE	INMUEBLE	MENOR A (1) AÑO	SI / NO	SI / NO
Arrendamiento financiero					22,529,116		
PN	31248423	ANA EMA CUESTA ROBLEDO		1	533,658	Si	No
PN	32409279	CRUZ ELENA RUA URIBE		1	1,093,027	Si	No
PN	43799793	LINA MARIA RIVERA GIRALDO		1	260,506	Si	No
PN	43807424	MONICA MILENA GOMEZ HERNANDEZ		1	1,028,242	Si	No
PN	71649086	JOHN VAIRO ZAPATA MURIEL		1	3,748,330	Si	No
PN	71703311	JOHN FREDY DE J CASTAÑO GARCIA		1	1,244,643	Si	No
PN	71706756	FRANCISCO JAVIER ROJAS MESA		1	455,667	Si	No
PN	98591918	SANDRO ALBERTO AGUILAR		1	7,328,676	Si	No
PN	811018670	CLUB DEPORTIVO ESTUDIANTIL		1	346,000	Si	No
PN	890905456	UNIVERSIDAD AUTONOMA LATINOAMERICANA UNIVERSIDAD AUTONOMA LATINOAMERICANA		1	1,499,200	Si	No
PN	1022124656	SANDRA MILENA GALEANO LOAIZA		1	513,000	Si	No

PN	1037583921	HIGUITA ZAPATA SEBASTIAN ANDRES		1	4,038,198	Si	No
PN	1128272342	DIANA ELIZABETH PELAEZ ARENAS		1	439,969	Si	No

17.2.1.2 Seguimiento de cuentas por cobrar

Deterioro cartera de arrendamiento:

DESCRIPCIÓN DE ARRENDATARIOS			TIPO DE BIEN		CIERRE	DETERIORO ACUMULADO					DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA	
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	MUEBLE	INMUEBLE	SALDO FINAL 2019	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	PLAZO	VENCIMIENTO
Arrendamiento financiero					15,950,028	22,630,024	2,716,770	0	25,346,794	159	-9,396,766		
PN	71875840	MARTIN ALONSO RAMIREZ RA		1	22,630,024	22,630,024	2,716,770		25,346,794	112	-2,716,770	> 12 meses	> 12 meses

Para el cálculo del Deterioro se evaluó la cartera de Arrendamiento empleando la metodología de manera individual, de los cuales se evalúan si existe evidencia objetiva del deterioro dado por incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o por el desmejoramiento de las condiciones crediticias; la metodología utilizada por estos modelos consiste en descontar el monto del flujo esperado a la fecha de corte, teniendo en cuenta la tasa de descuento DFT.

Para pronosticar el monto del flujo esperado, se analiza el comportamiento histórico de dicha cartera y se determina la fecha más probable en la que se recibirá el pago y el porcentaje de recuperación que se espera obtener, todo se calcula con base en diferentes parámetros estadísticos.

En el caso en el cual se calcula el deterioro se procede a revisar si la mora supera el promedio de mora para este tipo de cuentas por cobrar.

El valor del deterioro corresponde a la diferencia entre el valor en libros y el valor esperado.

Para el caso de la cuenta por cobrar de Arrendamiento, la mora supera el máximo de días registrados históricamente para este tipo de cuentas por cobra, el cual el deterioro es igual al 100%, así:

ARRENDAMIENTO			
PROVEEDOR	VALOR	FECHA DE FACTURACION	MORA EN DIAS
71875840	156,810	10/12/2018	798
	378,405	11/15/2018	765

	378,405	01/24/2019	696
	378,405	01/24/2019	696
	378,405	02/15/2019	675
	378,405	03/12/2019	648
	277,497	04/13/2019	617
	390,438	05/11/2019	589
TOTAL	2,716,770		

DESCRIPCIÓN DEL ARRENDADOR				TIPO DE BIEN	VALORES PRESENTES POR PAGAR EN (plazos)	DESCRIPCIÓN GENERAL DE ACUERDOS		
						¿Cuotas contingentes?	¿Posible renovación?	¿Aplica opción de adquisición?
TIPO	PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	MUEBLE INMUEBLE	ENTRE UNO (1) Y CINCO (5) AÑOS	SI / NO	SI / NO	SI / NO
Arrendamiento financiero					2,716,770			
Propietario	PN	71875840	MARTIN ALONSO RAMIREZ RAMIREZ	1	2,716,770	No	No	No

NOTA 18. Costos de Financiación

No aplica

NOTA 19. Emisión y Colocación de Títulos de Deuda

No aplica

NOTA 20. Préstamos por Pagar

No aplica

NOTA 21. Cuentas por Pagar

Composición

Las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2020 con respecto a diciembre 31 de 2019 presentan la siguiente variación:

CONCEPTO	2,020	2,019	VARIACION
CORRIENTE			
Adquisición bienes y servicios	2,156,778,769	497,685,974	1,659,092,795
Bienes y Servicios Nacionales MEN	813,390	0	813,390
Estampilla Pro cultura	3,342,198	6,891,049	-3,548,851
Fondo de apoyo estudiantil	3,750,173	1,473,459	2,276,714
Servicios educativos pagados por terceros	402,153,516	6,887,123	395,266,393
Donación en efectivo para estudiantes	462,000	0	462,000
Recaudos por clasificar- Consignaciones por legalizar	2,170,467		2,170,467
Otros recaudos para terceros	212,038,540	330,034,208	-117,995,668
Contribución de Obra Pública	2,400,953	92,323,667	-89,922,714
Rendimientos transferencias Municipio de Medellín	27,332,411	10,267,714	17,064,697
Rendimientos convenios Municipio de Medellín	4,009,335	3,859,205	150,130
Rendimientos otras entidades	266,252,049	278,352,545	-12,100,496
Fondo de victimas	24,798,464	18,060,811	6,737,653
Fondo solidario COVID-19	2,456,110	0	2,456,110
Aportes a fondos pensionales	44,575,199	34,277,858	10,297,341
Aportes a seguridad social en salud	31,815,488	28,767,154	3,048,334
Cooperativas	27,034,539	0	27,034,539
Libranzas	272,062,614	0	272,062,614
Embargos Judiciales	10,545,022	0	10,545,022
seguros	20,439,107	0	20,439,107
cuenta de ahorro para el fomento de la construcción- AFC	67,850,726	0	67,850,726
Otros descuentos de nómina- otros acreedores	6,469,436	3,198,956	3,270,480
retención aportes voluntarios	2,807,000	0	2,807,000
Retención en la fuente	950,352,888	862,034,492	88,318,396
Cheques no cobrados o por reclamar	9,435,374	3,721,152	5,714,222
SalDOS a favor de beneficiarios	2,044,415,793	391,838,906	1,652,576,887
Servicios públicos	3,598,411	41,235,932	-37,637,521
Comisiones recursos entregados en administración	80,000	0	80,000
Recurso conectividad apoyo fondo estudiantil	18,038,126	0	18,038,126
TOTAL CORRIENTE	6,618,278,098	2,610,910,205	4,007,367,893
NO CORRIENTE			
Suscripciones de acción y participaciones	46,372,645	46,372,645	0
TOTAL	6,664,650,743	2,657,282,850	4,007,367,893

- a) Las cuentas por pagar a corto plazo son de exigibilidad corriente, es decir, se pagan en el transcurso de un año, de conformidad con el aspecto contractual y legal.

- b) Se registra un nuevo pasivo en cuentas por para denominado Fondo Solidario COVID, por el recaudo de donaciones y aportes efectuados por los egresados y empelados de la Institución, para apoyar a los estudiantes en la época de pandemia.

Explicación variación \$ 4'007.367.893

El incremento en esta cuenta con respecto a diciembre 31 de 2020 se genera principalmente en la cuenta de adquisición bienes y servicios en \$1,659,092,795 por la causación de facturación de proveedores de bienes y servicios, que quedó pendiente de pago a diciembre 31 de 2020 y por tanto entrar a conformar las reservas presupuestales de cuentas por pagar en esta vigencia.

Adicionalmente, el incremento se debe al concepto de saldos a favor de beneficiarios de \$1,652,576,887 debido al recaudo efectuados por terceros para reembolso en el proceso de Matricula Cero ya que esta es financiada por las entidades públicas, Municipio, MEN y SAPIENCIA.

- c) Los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias que administran recursos de convenios y/o contratos y transferencias, se identifican en forma separada en la contabilidad a través de la creación y registro del pasivo en cuentas contables aparte, para proceder a elaborar la conciliación entre los saldos del módulo de Contabilidad y el control de Tesorería en forma mensual, a diciembre 31 de 2020 el detalle es el siguiente:

CONCEPTOS	SALDO CUENTAS	SALDO CONTABILIDAD	SALDO CONTROL DE TESORERIA	DIF.
RENDIM. CONVENIOS				
MUNICIPIO DE MEDELLIN		4,009,335	4,009,335	\$ -
OTRAS ENTIDADES		266,252,049	266,252,049	\$ -
FIDUCIARIA BOGOTA- ECOPETROL	26,037,141		26,037,141	\$ -
COLCIENCIAS	41,689,241		41,689,241	\$ -
AGENCIA DE EDUCACION SUPERIOR- SAPIENCIA	195,146,636		195,146,636	\$ -
COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	300,301		300,301	\$ -
INSTITUTO DE CULTURA-ICPA	3,078,729		3,078,729	\$ -
RENDIM.TRANSFERENCIAS				
FUNCIONAMIENTO E INVERSION		27,332,411	27,332,411	\$ -
SUMAS IGUALES		297,593,795	297,593,795	\$ -

- d) Los rendimientos se reintegran al Municipio de Medellín en forma mensual en cumplimiento a las políticas definidas por el COMFIS.

- e) Los saldos a favor de beneficiarios corresponden a estímulos académicos y valores pendientes de pago a estudiantes y terceros, que se abonan en las liquidaciones de matrículas o se pagan mediante cheque o transferencia según el caso.

En el **Anexo 11- Informe de cuentas por pagar** a diciembre 31 de 2020 se detallan las cuentas por pagar de proveedores por adquisición de bienes y servicios con el plazo, restricciones y vencimiento y el detalle del pasivo por los cheques no cobrados o por reclamar al cierre de la vigencia.

21.1. Revelaciones generales

Las condiciones de plazo, vencimiento e interés de mora se encuentran reguladas por ley o acordadas en los contratos o convenios celebrados por el ITM.

La programación del giro de las órdenes de pago recibidas por la tesorería se realiza teniendo en cuenta las prioridades de acuerdo con la ley, de acuerdo con la fecha de vencimiento de la factura y la disponibilidad del recurso que financia la obligación, así: servicios públicos, pagos laborales, contratos por prestación de servicios, acreedores y proveedores.

Al cierre de la vigencia del año 2020 las cuentas por pagar en tesorería e incluidas en la Resolución de cuentas por pagar ascendían a \$635.717.956, principalmente por conceptos por pagar a contratistas y proveedores.

A 31 de diciembre de 2020 el ITM presenta una situación financiera sólida la cual le permite cumplir sin inconvenientes con el pago de todas sus cuentas por pagar.

En el año 2020, mediante Resolución 201950106555 de diciembre 31 de 2020 emitida por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del ITM, se autorizó la incorporación de los ingresos por valor de \$ 12.692.210

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Se detallan en anexo 11- Informe de cuentas por pagar a diciembre 31 de 2020

21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

No aplica

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

El detalle de los saldos a diciembre 31 de 2020

CONCEPTO	VALOR 2020
CORRIENTE	
Nómina por pagar	-12,189,164

Cesantías personales de los fondos	-1,697,974,142
Intereses a las cesantías	-210,364,498
Prima de servicios	-420,168,424
Bonificación	-343,577,328
Aportes a riesgos profesionales	-9,271,112
Cuotas Partes Pensión de Jubilación	-2,386,576
TOTAL CORRIENTE	-2,695,931,244
NO CORRIENTE	
Cesantías Retroactivas	-1,090,089,045
Prima de antigüedad	-7,313,714
TOTAL NO CORRIENTE	-1,097,402,759
TOTAL	-3,793,334,003

- a) Los beneficios a corto plazo son obligaciones laborales exigibles o corrientes, que vencen dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo, se reconoce en forma mensual la alícuota de los beneficios por el servicio prestado por los empleados.
- b) En los beneficios a largo plazo se reconocen:
- Las cesantías retroactivas a cargo de la entidad, el beneficio se medirá, como mínimo, al final del periodo contable por el valor que el ITM tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha.
 - La prima de antigüedad, se mide al final de cada periodo contable según la política de beneficios a empleados, por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.
- c) La cuota parte de pensión de jubilación pendiente de pago a diciembre 31 de \$ 2,386,576 corresponde a la causación del mes de diciembre, calculada y pagada por el municipio de Medellín a las siguientes personas, las cuales son cobradas al ITM con la participación respectiva:

CEDULA	NOMBRE	PARTICIPACIÓN ITM
32,468,907	CLEMENTINA CARMEN ALVAREZ PULGARIN	0.139541124
32,515,942	LUCIA DE FATIMA VILLEGAS	0.06881565

Se efectuó la causación teniendo en cuenta que la obligación existe desde el momento en que se firma el acuerdo de concurrencia, las cuales bajo la norma del beneficio a los empleados, contenida en el marco normativo de la CGN para entidades de gobierno, se miden “ *por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa que se haya reglamentado para este fin o, en su defecto, la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones*”

Composición

El detalle de los beneficios a empleados y su variación con respecto al 2020 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-3,793,483,831.70	-2,629,765,660.00	-1,163,718,171.70
Beneficios a los empleados a corto plazo	-2,693,694,497.00	-1,615,881,432.00	-1,077,813,065.00
Beneficios a los empleados a largo plazo	-1,097,402,758.70	-1,011,585,023.00	-85,817,735.70
Beneficios posempleo - pensiones	-2,386,576.00	-2,299,205.00	-87,371.00
PLAN DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00
Para beneficios a los empleados a largo plazo			0.00
Para beneficios posempleo			0.00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	-3,793,483,831.70	-2,629,765,660.00	-1,163,718,171.70
A corto plazo	-2,693,694,497.00	-1,615,881,432.00	-1,077,813,065.00
A largo plazo	-1,097,402,758.70	-1,011,585,023.00	-85,817,735.70
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
Posempleo	-2,386,576.00	-2,299,205.00	-87,371.00

Beneficios a los empleados a corto plazo

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	(2,693,694,497.0)
Nómina por pagar	(12,189,164.0)
Cesantías	(1,697,974,142.0)
Intereses sobre cesantías	(210,364,498.0)
Prima de servicios	(420,168,424.0)
Bonificaciones	(343,577,328.0)
Otras primas	0.0
Aportes a riesgos laborales	(9,420,941.0)

22.1. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

No aplica

Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

No aplica

22.2. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

No aplica

NOTA 23. PROVISIONES

El ITM reconoce provisiones por los procesos judiciales que cursan en su contra, principalmente por los siguientes tipos de acción: administrativos y laborales.

Para el cierre del periodo contable se realizó la evaluación del riesgo con aplicación de la metodología “Valoración de pasivos contingentes por procesos judiciales y conciliaciones en contra de las entidades estatales” desarrollada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y según calificación bajo criterio de los abogados asignados al proceso de gestión jurídica con el propósito de cuantificar y actualizar el valor del pasivo estimado que corresponda al valor de las demandas interpuestas en contra del ITM.

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	-1,270,328,150.00	-1,763,800,603.00	493,472,453.00
Litigios y demandas	-1,270,328,150.00	-1,763,800,603.00	493,472,453.00

23.1 Litigios y demandas

La conciliación de las provisiones es la siguiente:

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2019					DETALLES DE LA TRANSACCIÓN
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONE	FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDO FINAL	
LITIGIOS Y DEMANDAS			876,013,185	0	394,314,965	0	1,270,328,150	
Administrativas			876,013,185	0	370,079,765	0	1,246,092,950	
Nacionales	PN	10	876,013,185		370,079,765		1,246,092,950	Demandas en contra del ITM
Laborales			0	0	24,235,200	0	24,235,200	
Nacionales	PN	1	0		24,235,200		24,235,200	Demandas en contra del ITM

Esta provisión cubre las pérdidas estimadas probables relacionadas con litigios que surgen en la operación del ITM. Las principales variables consideradas en el cálculo de la provisión son: IPC para expresar el valor económico de las demandas a precios actuales, valor estimado a pagar, fecha de inicio y fecha estimada de pago, para aquellos litigios calificados como probables.

Para disminuir las condiciones de incertidumbre relativas al valor o a las fechas de salida de recursos, el ITM adoptó la metodología expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público que permite tener una aproximación más cercana al pago real que efectuaría la entidad ante un

posible fallo desfavorable de los procesos en contra y el tiempo esperado que puede durar cada proceso.

Esta metodología toma información histórica de cada proceso y de la valoración que han llevado a cabo los apoderados de los mismos, involucra árboles probabilísticos, criterios cualitativos de calificación de los apoderados, sesgos de selección y relaciones históricas, que permiten establecer el valor de las obligaciones contingentes derivadas de los procesos judiciales teniendo en cuenta las distintas instancias en las cuales se desarrollan.

Los litigios y demandas en contra del ITM se reconocen como provisión cuando las obligaciones derivadas de los mismos sean clasificadas como probables, esto es, si la valoración de la probabilidad de fallo en contra es mayor al 50%, según reporte generado por el aplicativo de valoración del pasivo contingente diseñado por el municipio de Medellín para el control y valoración de los procesos judiciales y basados en los criterios de calificación de los abogados como: fortaleza de la defensa, fortaleza probatoria de la defensa, presencia de riesgos procesales y nivel de jurisprudencia arrojan como resultado que el instituto tiene la probabilidad de ganar.

El valor esperado contingente objeto de provisión como pasivo del ITM, es por valor de \$1.270.328.150, según los criterios de reconocimiento del 50% de probabilidad, así:

Estado contable	Valor Cuantía	Valor Esperado Contingente	Criterios de reconocimiento
No se registran	412,704,679	148,721,507	0-10
Cuentas de Orden Acreedoras	1,835,438,448	720,279,684	11-49
Se provisionan	3,206,735,914	1,270,328,150	50 en adelante
Total general	5,454,879,041	2,139,329,341	

Los pasivos administrativos y laborales en comparación con el año 2019, disminuyeron en \$105.005.854 utilizando misma metodología para la valoración de litigios y demandas según el nuevo marco normativo para entidades de gobierno en la política NICSP del pasivo contingente y por los criterios de calificación de los abogados, es más probable que el ITM los pierda, por tanto, se registra como un gasto de provisión Litigios y demandas administrativas y laborales, así:

Concepto	Valor a diciembre 2019	Valor a diciembre 2020	Diferencia
Administrativas	307,908,840	24,235,200	283,673,640
Laborales	857,413,456	1,246,092,950	-388,679,494
TOTAL	1,165,322,296	1,270,328,150	-105,005,854

El detalle de los terceros, valor estimado de la demanda, su estado y la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso, se tiene en la Oficina de la Asesoría Jurídica, dependencia encargada de la

valoración del pasivo contingente.

23.2 Garantías

En el Presupuesto del ITM para el año 2020, se apropió en el concepto Sentencias, Fallos, Reclamaciones y Conciliaciones para cubrir los fallos por los procesos judiciales que cursan en contra del ITM.

23.3 Provisión para Seguros y Reaseguros

No aplica

23.4 Provisión Fondos de Garantías

No aplica

23.5 Provisiones Diversas

No aplica

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

El saldo de los Otros pasivos por \$24'713.065.238, están representados por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	VALOR 2020	VALOR 2019	DIFERENCIA
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO			
VENTAS DE SERVICIOS			
Convenios Municipio de Medellín	10,216,434,035	8,466,157,524	1,750,276,511
Convenio de Extensión otras entidades	72,822,641	913,525,192	-840,702,551
Matriculas Tecnologías Varias	17,399,304	2,655,685,962	-2,638,286,658
Préstamos hipotecarios por anticipado	10,450,768	12,685,516	-2,234,748
SAPIENCIA- convenios otros	1,473,430,592	103,435,564	1,369,995,028
Incapacidades Deudores x Anticipado	2,191,797	16,254,357	-14,062,560
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS - COLCIENCIAS	2,821,910,700	1,121,061,168	1,700,849,532
TOTAL CORRIENTE	14,614,639,837	13,288,805,283	1,325,834,554
NO CORRIENTE			
Convenios para matriculas- SAPIENCIA	10,098,425,401	24,595,778,550	- 14,497,353,149
TOTAL OTROS PASIVOS A DIC 31 2020	24,713,065,238	37,884,583,833	- 13,171,518,595

24.1. Recursos recibidos por anticipado:

Los ingresos recibidos por anticipado del municipio de Medellín y otras entidades públicas, corresponde a recursos recaudados por concepto de convenios y/o contratos interadministrativos, a diciembre 31 de 2020, asciende a \$ 10,216,434,035 se registran como

corrientes porque su ejecución se proyecta para el 2021.

En valor NO CORRIENTE se informa el valor recaudado por el convenio de SAPIENCIA para matriculas que a diciembre 31 de 2020 presenta un valor por ejecutar de \$10,098,425,401, de convenios para formación en educación superior, con una duración superior a 1 año, el beneficiario esta becado para cursar toda su cohorte académica, por tanto, este pasivo se muestra en el estado de situación financiera como no corriente.

En los recaudos de Colciencias se presenta una variación de \$ 1'700.849.532 por los nuevos convenios que se registran en ingresos recibidos por anticipado para ejecutar en la vigencia 2021 por eso se colocan en la parte de corriente.

24.2 Ingresos recibidos por matriculas de servicios educativos

Los valores recibidos por anticipado de matrículas y demás conceptos asociados corresponden al recaudo del semestre 01 de 2020, los cuales se difieren en el tiempo en que se presta el servicio educativo según la política de ingresos.

24.3 Otros conceptos de Ingresos recibidos por anticipado

El valor de los préstamos hipotecarios por anticipado por valor de \$10,450,768 corresponde a la deducción en diciembre 2020 efectuada a los empleados de los prestamos correspondiente al enero de 2021.

Las Incapacidades recibidas por anticipado a diciembre 31 de \$ 2,191,797 corresponde al pago total de la licencia de maternidad por parte de SURA, el cual se amortizando con el pago de la nómina.

24.4 Otros pasivos- ingreso diferido por transferencias condicionadas

En los recaudos de Colciencias se presenta una variación de \$ 1'700.849.532 por los nuevos convenios que se registran en ingresos recibidos por anticipado para ejecutar en la vigencia 2021 por eso se colocan en la parte de corriente.

Explicación variación \$ 13'171.518.595

Esta cuenta presenta un incremento en los ingresos recibidos por anticipado **Corrientes** con respecto a diciembre 31 de 2019, que se debe principalmente al mayor recaudo recibido de convenios con el municipio de Medellín y otras entidades como los otros convenios con SAPIENCIA en \$1'369.995.028, que se ejecutarán en la vigencia 2020 o, se reintegrarán en caso de no ejecutarse, según informe de la oficina de convenios del ITM.

24.1. Desglose – Subcuentas otros

No aplica

-

24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)

No aplica

24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)

No aplica

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

La estructura de los activos contingentes es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	96,813,821	26,923,924	69,889,897
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	96,813,821	26,923,924	69,889,897

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2020	CANTIDAD (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS	
ACTIVOS CONTINGENTES	96,813,821	1
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	96,813,821	1
Administrativas	96,813,821	1

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Por lo anterior, el ITM reconoce el activo contingente en cuentas de orden deudoras cuando es posible realizar una medición, según los criterios de reconocimiento del manual de políticas NICSP y la a valoración de los abogados por valor de \$96.813.821

25.2. Pasivos contingentes

La composición de los pasivos contingentes, es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	VARIACIÓN
-------------	-----------------------------	-----------

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	720,279,684	736,955,007	-16,675,323
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	720,279,684	736,955,007	-16,675,323

25.2.1 Revelaciones Generales

Los pasivos contingentes por litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos están detallados así:

CONCEPTO	CORTE 2020	CANTIDAD (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS	
PASIVOS CONTINGENTES	-720,279,684	25
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-720,279,684	25
Laborales	-19,219,200	3
Administrativos	-701,060,484	22

Son aquellos litigios en contra, calificados como posibles, surgidos a raíz de procesos pasados, las incertidumbres relacionadas con el valor, tienen en cuenta el valor monetario pretendido por el demandante al momento de interponer la demanda, la indexación del valor económico con el IPC cuando haya lugar y la valoración del apoderado. La valoración del activo y pasivo contingente por parte del apoderado combina la inferencia estadística con la experiencia y expectativas de los litigantes.

La incertidumbre relacionada con las fechas de salida de recursos tiene en cuenta el criterio del apoderado basado en su experiencia.

Todo lo anterior conforme a la metodología de valoración establecida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y según el reporte generado por el Aplicativo de Valoración del Pasivo Contingente, diseñado por el Municipio de Medellín e instalado en el ITM para el control y valoración de los procesos judiciales, que es administrado por el área de Asesoría Jurídica, enfocado a ayudar al abogado a ejecutar diferentes tareas de gestión, complementación de información, seguimiento, ingreso de sentencias, cobros, hechos, pretensiones, entre otros.

El detalle de los terceros, valor estimado de la demanda, su estado y la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso, se tiene en la Oficina de la Asesoría Jurídica, dependencia encargada de la valoración del pasivo contingente.

25.2.2 Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones

No aplica

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

A diciembre 31 de 2020 Vs 2019 las cuentas de orden Deudoras comprendían lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00
ACTIVOS CONTINGENTES	96,813,821.00	26,923,924.00	69,889,897.00
DEUDORAS FISCALES	0.00	0.00	0.00
DEUDORAS DE CONTROL	7,698,912,218.92	8,189,641,822.61	-490,729,603.69
Mercancías entregadas en consignación	52,727,643.00	54,698,060.00	-1,970,417.00
Desembolsos bienestar universitario	4,450,521,959.00	5,230,818,257.00	-780,296,298.00
Gastos de investigación instituciones de educación superior	2,807,935,512.00	2,464,924,804.00	343,010,708.00
Otras cuentas deudoras de control	387,727,104.92	439,200,701.61	-51,473,596.69
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-7,795,726,039.92	-8,216,565,746.61	420,839,706.69
Activos contingentes por contra (car)	-96,813,821.00	-26,923,924.00	-69,889,897.00
Deudoras de control por contra (cr)	-7,698,912,218.92	-8,189,641,822.61	490,729,603.69

EL ITM valora los activos y pasivos contingentes de acuerdo con la metodología del aplicativo de valoración del pasivo contingente diseñado por el municipio de Medellín para el control y valoración de los procesos judiciales y basados en los criterios de calificación de los abogados, es por esta razón que para la vigencia 2020, se incrementó el valor de los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos en \$ 69.889.897.

DESCRIPCION	AÑO 2020	AÑO 2019	VARIACION
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
ACTIVOS CONTINGENTES	96,813,821	26,923,924	69,889,897
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	96,813,821	26,923,924	69,889,897

De los Rubros más representativos con el 93% del total de las cuentas de Orden Deudoras, se encuentran las erogaciones que se han realizado para Bienestar Universitario y Gastos de investigación para las vigencias 2020 vs 2019. A continuación, detallamos su comportamiento comparativo:

CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2019	VARIACION
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	4,450,521,959	5,230,818,257	-780,296,298

GASTOS DE PERSONAL	3,758,628,780	3,453,673,592	304,955,188
IMPUESTOS	6,943,781	6,996,889	-53,108
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	0	83,182,166	-83,182,166
SEGUROS	5,630,625	6,458,993	-828,368
SERVICIOS	120,996,048	396,740,357	-275,744,309
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	104,165,406	150,484,459	-46,319,053
DEPRECIACION Y AMORTIZACIONES	163,358,423	105,230,695	58,127,728
MATERIALES E INSUMOS	155,688,081	157,971,616	-2,283,535
DIVERSOS	135,110,815	870,079,490	-734,968,675
			0
GASTO DE INVESTIGACIONES INST EDUC SUPERIOR	2,807,935,512	2,464,924,804	343,010,708
SUELDOS Y SALARIOS	2,386,763,131	1,212,506,506	1,174,256,625
IMPUESTOS	2,459,098	3,530,143	-1,071,045
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	0	221,187,816	-221,187,816
SEGUROS	2,142,267	0	2,142,267
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	16,316,888	26,078,751	-9,761,863
SERVICIOS	41,080,536	0	41,080,536
GASTOS DE VIAJE	0	54,313,666	-54,313,666
DERPECIACIONES	75,221,186	0	75,221,186
AMORTIZACIONES	0	25,054,184	-25,054,184
MATERIALES E INSUMOS	71,729,058	30,024,990	41,704,068
GASTOS DIVERSOS	212,223,348	892,228,748	-680,005,400

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Al cierre de la vigencia 2020 en comparación con el año anterior, presentamos los siguientes saldos en las cuentas de orden acreedoras:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00
PASIVOS CONTINGENTES	-720,279,684.00	-736,955,007.00	16,675,323.00
ACREEDORAS FISCALES	0.00	0.00	0.00
ACREEDORAS DE CONTROL	0.00	0.00	0.00
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	720,279,684.00	736,955,007.00	-16,675,323.00
Pasivos contingentes por contra (db)	720,279,684.00	736,955,007.00	-16,675,323.00

El Detalle de los pasivos contingentes en las cuentas Acreedoras por contra al corte de cada vigencia es el siguiente:

DESCRIPCION	AÑO 2020	AÑO 2019	VARIACION
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
Laborales	19,219,200	380,502,832	- 361,283,632
Administrativas	701,060,484	356,452,175	344,608,309
Total Pasivo Contingente	720,279,684	736,955,007	- 16,675,323

Los pasivos contingentes por litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos son litigios en contra, calificados como posibles, surgidos a raíz de procesos pasados, la incertidumbre relacionada con el valor tiene en cuenta el valor monetario pretendido, por el demandante al momento de interponer la demanda, la indexación del valor económico con el IPC cuando haya lugar y la valoración del apoderado.

La incertidumbre relacionada con las fechas de salida de recursos tiene en cuenta el criterio del apoderado basado en su experiencia. Todo lo anterior conforme a la metodología de valoración establecida por el Ministerio de Hacienda.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

A 31 de diciembre de 2020 los patrimonios comprendían:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2,020	2,019	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	301,856,506,686	292,035,572,629	9,820,934,057
Capital fiscal	2,093,599,683	2,093,599,683	0
Capital de los fondos de reservas de pensiones			0
Aportes sociales			0
Capital suscrito y pagado			0
Resultados de ejercicios anteriores	289,941,972,946	278,004,873,344	11,937,099,601
Resultado del ejercicio	9,820,934,057	11,937,099,601	-2,116,165,544

El patrimonio presenta un menor en el 2020 con respecto al 2019 debido a que el resultado del ejercicio a diciembre 2020 fue menor en relación con los ingresos obtenidos al cierre fiscal.

27.1. Capital

No aplica

27.2. Acciones

No aplica

27.3. Instrumentos financieros

No aplica

:

27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo

No aplica

NOTA 28. INGRESOS

Composición

El detalle de los ingresos a diciembre 31 de 2020 con relación al 2019 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	189,183,206,869.82	222,185,755,456.00	-33,002,548,586.18
Ingresos fiscales	0.00	0.00	0.00
Venta de bienes	21,460,287.40	31,484,802.00	-10,024,514.60
Venta de servicios Educativos	45,824,364,491.28	45,381,456,708.00	442,907,783.28
Venta servicios de convenios	67,291,947,532.00	102,649,531,417.00	-35,357,583,885.00
Transferencias y subvenciones	73,660,017,432.00	71,185,495,193.00	2,474,522,239.00
Otros ingresos	2,385,417,127.14	2,937,787,336.00	-552,370,208.86

28.1 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación:

El ITM reconoce como ingresos de transacciones sin contraprestación, las Transferencias recibidas del Municipio de Medellín y del Gobierno Nacional y se medirán por el valor recibido o por recibir. Estas Transferencias no presentan restricción y no exigen la devolución, van directamente como un ingreso al resultado del periodo, cuando se den las condiciones de control del recurso, desde el momento mismo del cobro de la transferencia.

Al cierre del 31 de diciembre 2020, los ingresos de transacciones sin Contraprestación están definidos por:

	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	73,660,017,432.00	71,185,495,193.00	2,474,522,239.00

INGRESOS FISCALES	0.00	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	73,660,017,432.00	71,185,495,193.00	2,474,522,239.00
Otras transferencias	73,660,017,432.00	71,185,495,193.00	2,474,522,239.00
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0.00	0.00	0.00

Las Transferencias recibidas para los años comparativos 2020 vs 2019 se discriminan de la siguiente manera:

CONCEPTO	AÑO 2020	% Part	AÑO 2019	% Part	variación	% Variac
Inversión Municipio de Medellín	46,367,202,390	62.95%	44,174,550,000	62.06%	2,192,652,390	4.96%
Inversión Transferencia Nación -MEN	2,751,840,516	3.74%	1,230,799,084	1.73%	1,521,041,432	123.58%
Funcionamiento Municipio Medellín	19,481,103,804	26.45%	18,804,154,251	26.42%	676,949,553	3.60%
Bienes recibidos sin Contraprestación	22,134,000	0.03%	0	0.00%	22,134,000	100.00%
Otras Tránsferencias Nacionales- MEN- Colciencias	5,037,736,722	6.84%	6,975,991,858	9.80%	-1,938,255,136	-27.78%

Las transferencias recibidas del Municipio de Medellín representan en promedio un 89% del total de las transferencias recibidas, en donde un 63% se destina a Inversión y 26% a Gastos de funcionamiento.

El bien recibido sin contraprestación, hace referencia a un computador de escritorio de marca Dell con Tarjeta de video de 11 GB, para el desarrollo del proyecto: “Viabilidad y validación de la aplicación de modelos de inteligencia artificial para detección de neumonía en hospitales de niveles 3 – 4 de Medellín, que terminará el 18 de abril de 2023.

28.2 Ingresos de Transacciones con Contraprestación:

La composición de los ingresos de transacciones con contraprestación de la vigencia 2020, comparativo con el último año es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	115,522,920,427.82	151,000,260,262.84	-35,477,339,835.02

Venta de bienes	21,460,287.40	31,484,802.00	-10,024,514.60
Bienes comercializados	21,460,287.40	31,484,802.00	-10,024,514.60
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	0.00	0.00	0.00
Venta de servicios	113,116,312,023.28	148,030,988,124.50	-34,914,676,101.22
Servicios educativos	49,293,435,401.28	47,939,134,630.50	1,354,300,770.78
Servicios de Convenio Municipio de Medellín.	67,291,947,532.00	102,889,660,466.00	-35,597,712,934.00
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-3,469,070,910.00	-2,797,806,972.00	-671,263,938.00
Otros ingresos	2,385,148,117.14	2,937,787,336.34	-552,639,219.20
Financieros	1,147,612,824.26	1,423,373,736.56	-275,760,912.30
Ingresos diversos	1,237,535,292.88	1,507,229,055.78	-269,693,762.90
Reversión Perdidas Deterioro	0.00	7,184,544.00	-7,184,544.00

- a) ITM, reconocerá como ingresos de transacciones con contraprestación los que se originan por la venta de bienes (libros comercializados e impresos y publicaciones), por la prestación de servicios educativos (derechos de matrículas, diplomados, cursos de extensión, cursos artísticos y culturales, servicios de laboratorio, entre otros) o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, arrendamientos, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción.

- b) El ITM, utilizará el siguiente método para diferir el ingreso de acuerdo con el manual de políticas y el Instructivo de parametrización e ingreso diferido – NICSP, así:
- **Ingresos por servicios educativos**: el recaudo se difiere en 4 meses, de acuerdo con la periodicidad de la prestación del servicio educativo.

En el mes de agosto y con ajustes en septiembre se causa la totalidad de la matrícula de servicios educativos en la cuenta del ingreso afectando el resultado del ejercicio acumulado, contra la cuenta de deudores de servicios educativos, por la financiación de los derechos de matrícula dentro del programa de Matrícula Cero por las entidades públicas: Municipio de Medellín, SAPIENCIA y Ministerio de educación Nacional, y no en la cuenta del pasivo de ingresos recibidos por anticipado, para diferir el ingreso de las matrículas dado que fueron pagadas entre noviembre y diciembre de 2020.

- **Ingresos de contratos v/o convenios interadministrativos**: se reconocerá el ingreso de acuerdo con el grado de su ejecución, es decir, en la proporción de los costos en los que se haya incurrido por el trabajo ejecutado hasta la fecha.
- **Ingresos de cursos de extensión**: se reconocerá el recaudo directamente en el ingreso, debido a que la gran mayoría de estos cursos y diplomados no tienen una fecha definida de inicio y, además, de no completarse el número mínimo requerido para su inicio es objeto de devolución el valor pagado.

- **Otros ingresos asociados a la prestación de servicios:** se reconocerá directamente, en la cuenta de otros servicios, los recaudos o pagos por habilitaciones, certificados y constancias, derechos de grado, cursos recreativos, culturales y deportivos, servicios de fotocopias y los demás contemplados en las resoluciones de derechos pecuniarios que expide la Institución para el cobro respectivo, adicionalmente los ingresos por carga académica de los diferentes programas que ofrece la Institución.
- **Venta de bienes - libros comercializados:** se reconocerá el ingreso de la venta de impresos y publicaciones como los libros del Fondo Editorial con la facturación de venta a las librerías y las ventas directas a terceros del inventario de libros que se comercializan.

Los Rubros más relevantes dentro de los ingresos de transacciones con contraprestación, corresponde a los ingresos por Convenios con un 59% del total de ventas de servicios, seguido de la venta por servicios educativos con un 41%.

En el siguiente cuadro observamos comparativamente el progreso de dichos ingresos con contraprestación:

28.2.1 Venta de Servicios Educativos/ convenios y Ventas de Bienes:

CONCEPTO	VALOR 2020	% Part	VALOR 2019	% Part	VARIACION	% Varia
VENTA DE BIENES						
Bienes comercializados	21,460,287	100%	31,484,802	100%	-10,024,515	-32%
Libros comercializados	21,460,287	100%	31,484,802	100%	-10,024,515	-32%
Venta de servicios						
Educación formal- Superior Tecnológica	20,090,658,494	44%	18,560,853,718	41%	1,529,804,776	8%
Educación formal- Superior Profesional	11,825,156,287	26%	10,344,205,023	23%	1,480,951,264	334%
Educación formal- Superior Postgrados	4,387,856,599	10%	3,529,322,622	8%	858,533,977	24%
Educación formal- Formación Extensiva	7,310,233,654	16%	10,035,106,655	22%	-2,724,873,001	-27%
Servicios conexos a la educación	5,679,530,368	12%	5,709,775,662	13%	-30,245,294	-1%
Devoluciones	-3,469,070,910	-8%	-2,797,806,972	-6%	-671,263,938	24%
Subtotal venta de servicios educativos	45,824,364,491	41%	45,381,456,708	31%	442,907,783	0.98%
Consultorías- servicios de apoyo a la gestión	67,289,575,852	100%	101,961,872,117	99%	-34,672,296,265	-34%
Extensión recurso Instalado	2,371,680	0.00%	687,659,300	0.70%	-685,287,620	-99.7%
Venta servicios de Convenios	67,291,947,532	59%	102,649,531,417	69%	-35,357,583,885	-34%
Total venta de servicios Educativos	113,116,312,023	100%	148,030,988,125	100%	-34,914,676,102	-24%

28.2.2 Otros Ingresos:

CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2019	VARIACION
FINANCIEROS			

Intereses sobre depósitos	838,762,417	1,066,044,019	-227,281,602
Intereses recursos entregados en admón.	27,581,428	34,555,624	-6,974,196
Intereses préstamos hipotecarios	270,534,880	318,950,197	-48,415,317
Rendimientos fiduciarios de anticipos	10,734,100	3,823,897	6,910,203
Subtotal Financieros	1,147,612,824	1,423,373,737	-275,760,912
OTROS INGRESOS DIVERSOS			
Arrendamiento Operativo	62,648,244	215,633,714	-152,985,470
Recuperaciones de gastos	267,666,056	506,312,857	-238,646,802
Variaciones Beneficios empleados L.P.	0	244,854	-244,854
Indemnización de seguros	320,143,096	77,155,650	242,987,446
Donaciones	266,519,200	62,402,744	204,116,456
Otros ingresos Extraordinarios	6,654,409	1,775,815	4,878,594
Ingresos por Sostenibilidad contable	0	778,787	-778,787
Descuentos condicionados	500,625	3,600,118	-3,099,493
Descuento 20% en cancelación matrícula	5,494,823	18,577,930	-13,083,107
Valoración litigios y demandas bajo NICSP	307,908,840	620,746,586	-312,837,746
Subtotal Otros Ingresos Diversos	1,237,535,293	1,507,229,055	-269,693,763
REVERSION PERDIDAS DETERIORO			
Reversión Deterioro de Mercancía de Existencia	269,010	7,184,544	-6,915,534
Subtotal Reversión del Deterioro	269,010	7,184,544	-6,915,534
TOTAL OTROS INGRESOS	2,385,417,127	2,937,787,336	-552,370,209

NOTA 29. GASTOS

Composición

La clasificación de las erogaciones en gastos de administración y operación del ITM, está basado en el modelo de operación por procesos: Estratégico, misional, apoyo, evaluación y mejor a la estructura administrativa de la Institución.

Durante la vigencia de enero 1 a diciembre 31 de 2020, se presentaron los siguientes gastos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	11,970,262,215.46	10,785,146,242.78	1,185,115,972.68
De administración y operación	11,132,422,597.68	10,443,248,296.74	689,174,300.94
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	600,984,505.44	146,640,305.88	454,344,199.56
Transferencias y subvenciones	689,973.00	57,755.00	632,218.00
Gasto público social	0.00	0.00	0.00
De actividades y/o servicios especializados	0.00	0.00	0.00

Operaciones interinstitucionales	0.00	0.00	0.00
Otros gastos	236,165,139.34	195,199,885.16	40,965,254.18

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos de administración y operación corresponden a las erogaciones asociadas con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, los cuales están involucrados en los niveles estratégicos y de apoyo en el modelo operacional por procesos, así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal del ITM.

A continuación, se detallan los conceptos relacionados con los gastos de administración y de operación de la vigencia 2020, comparativos con el año anterior:

CONCEPTO	31-dic-20	% Partic	31-dic-19	% Partic	VALOR VARIACION	% Variac
Gastos de administración y Operación						
Sueldos y Salarios	3,241,170,680	29%	3,109,405,261	30%	131,765,419	4.24%
Contribuciones Imputadas	4,617,306	0%	8,726,981	0%	-4,109,675	-47.09%
Contribuciones Efectivas	997,404,354	9%	895,619,621	9%	101,784,733	11.36%
Aportes sobre la Nómina	165,492,800	1%	121,361,040	1%	44,131,760	36.36%
Prestaciones Sociales	1,462,777,375	13%	1,242,024,830	12%	220,752,545	17.77%
Gastos de Personal Diverso	3,930,103,341	35%	3,407,712,604	33%	522,390,737	15.33%
Generales	849,291,482	8%	1,173,772,269	11%	-324,480,787	-27.64%
Impuestos Contribuciones y Tasas	481,565,260	4%	484,625,690	5%	-3,060,430	-0.63%
Subtotal Gastos de Admón.	11,132,422,598	100%	10,443,248,297	100%	689,174,301	6.60%

29.1.1 Sueldos y Salarios:

El concepto de sueldos y salarios incluye el pago de las remuneraciones establecidas en las normas vigentes como sueldos, horas extras, festivos, bonificaciones, auxilio de transporte, entre otras, éste representa el 29% de los gastos de administración de \$ 11'132.422.598, y con respecto a diciembre 31 de 2019 presenta una variación del 6.60% con un valor de \$ 689'174.301 que corresponde principalmente al incremento salarial.

29.1.2 Gastos de personal diversos.

Este concepto representa el 35% de los gastos de administración y operación, equivalente a \$ 3.930.103.341 y corresponde a la Remuneración y servicio técnico que se le paga a los contratistas y personal de apoyo a las diferentes áreas de la administración para el normal funcionamiento y desarrollo, frente a diciembre 31 de 2019 presenta una variación de \$324,480,787 por el menor valor de gastos efectuado por la entidad de gastos generales en el año 2020.

29.1.3 Gastos Generales:

Este concepto representa el 8% del total de los gastos administrativos y de operación, equivalentes a \$ 849.291.482 y corresponde a los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de la institución y se discrimina en los siguientes rubros:

CONCEPTO	31-dic-20	% Partic	31-dic-19	% Partic	VALOR VARIACION
Gastos de Personal Diverso					
Cuotas partes de pensión de jubilación	17,215,767	0.44%	16,585,516	0.49%	630,251
Capacitación, Bienestar Social y Estímulos	46,243,815	1.18%	45,010,770	1.32%	1,233,045
Remuneración de servicios técnicos	3,866,643,759	98%	3,344,490,573	98.14%	522,153,186
Beneficio préstamo a empleados tasa inferior al mercado	0	0%	1,625,745	0.05%	-1,625,745

29.1.4 Prestaciones Sociales:

Este rubro representa el 13% del total de los gastos de administración y son los beneficios que se le reconocen a los empleados por la prestación de la labor encomendada, estos se clasifican en los siguientes conceptos:

CONCEPTO	31-dic-20	% Partic	31-dic-19	% Partic	VALOR VARIACION	% Variac
Prestaciones Sociales						
vacaciones	273,435,128	19%	240,177,735	19%	33,257,393	13.85%
Cesantías	435,795,135	30%	373,372,717	30%	62,422,418	16.72%
Intereses a las cesantías	36,281,555	2%	24,888,356	2%	11,393,199	45.78%
Prima de vacaciones	226,113,246	15%	162,016,932	13%	64,096,314	39.56%
Prima de navidad	306,311,180	21%	294,632,303	24%	11,678,877	3.96%
Prima de servicios	148,232,743	10%	87,108,848	7%	61,123,895	70.17%
Bonificación especial de recreación	36,608,388	3%	59,666,006	5%	-23,057,618	-38.64%
Prima de Antigüedad	0	0%	161,933	0%	-161,933	-
Subtotal Prestaciones Sociales	1,462,777,375	100%	1,242,024,830	100%	220,752,545	17.77%

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Para la vigencia 2020 se realizó la medición de los inventarios del valor neto de realización por valor de \$3.026.673, ya que éste, VNR calculado para cada libro es inferior al costo del inventario, la diferencia corresponde al deterioro de los inventarios del Fondo editorial.

Se registró en este año 2020, deterioro para las cuentas por cobrar: Arrendamiento de locales, Servicios educativos y de Extensión, en donde se halló que la mora superó el máximo de días registrados históricamente para este tipo de cuentas por cobrar, por lo tanto, el cálculo del deterioro es igual al 100%, correspondiendo al valor de \$ 47.996.097.

Para el año 2019, y teniendo en cuenta la recomendación del área jurídica, no se realizó reajuste a la provisión de litigios y demandas, es por esto, que la variación de \$ 412.914.694, es debido al reajuste de la provisión para el año 2020.

Lo anterior lo visualizamos en el siguiente resumen comparativo:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	600,883,597.44	146,293,157.88	454,590,439.56
DETERIORO	47,895,189.00	0.00	47,996,097.00
De cuentas por cobrar	44,868,516	0.00	44,969,424.00
De propiedades, planta y equipo	3,026,673.00	0.00	3,026,673.00
DEPRECIACIÓN	140,073,714.44	146,293,157.88	-6,219,443.44
De propiedades, planta y equipo	140,073,714.44	146,293,157.88	-6,219,443.44
AMORTIZACIÓN	0.00	0.00	0.00
De activos biológicos al costo	0.00	0.00	0.00
De activos intangibles	0.00	0.00	0.00
PROVISIÓN	412,914,694.00	0.00	412,914,694.00
De litigios y demandas	412,914,694.00	0.00	412,914,694.00
Provisiones diversas	0.00	0.00	0.00

29.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros

Para el gasto registrado en este rubro de Deterioro, se observa que es más vulnerable los activos financieros: Cuentas x cobrar, por su alto riesgo y condiciones que son cambiantes con el mercado. Respecto al reajuste de la provisión de los litigios y demandas, es un concepto que presenta mayor relevancia debido a los procesos legales y judiciales que están en curso y los que probablemente se puedan presentar.

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2020		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
5.3	Db	DETERIORO	44,868,516	556,015,081	600,883,597
5.3.46	Db	De inversiones	0	0	0

5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	44,868,516	0	44,868,516
5.3.47.01	Db	Venta de bienes	1,742,040	0	1,742,040
5.3.47.02	Db	Prestación de servicios	42,952,270	0	42,952,270
5.3.47.90	Db	Otras Cuentas Por Cobrar	174,206	0	174,206
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar	0	0	0
5.3.50	Db	De inventarios	0	0	0
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	0	3,026,673	3,026,673
5.3.51.17	Db	Libros y Publicaciones	0	3,026,673	3,026,673
5.3.60	Db	Depreciación Propiedad Planta Y Equipo	0	140,073,714	140,073,714
5.3.60.01	Db	Edificaciones	0	39,524,318	39,524,318
5.3.60.03	Db	Redes Líneas Y Cables	0	4,753,487	4,753,487
5.3.60.04	Db	Maquinaria Y Equipo	0	1,499,493	1,499,493
5.3.60.05	Db	Equipo Médico Y Científico	0	1,645,108	1,645,108
5.3.60.06	Db	Muebles, Enseres Y Equipo Oficina	0	21,295,873	21,295,873
5.3.60.07	Db	Equipo De Comunic/. Y Computación	0	59,362,256	59,362,256
5.3.60.08	Db	Equipo Transporte Tracción Elevación	0	10,288,245	10,288,245
5.3.60.12	Db	Depreciación Bienes De Arte Y Cultura	0	1,704,935	1,704,935
5.3.68	Db	Provisión Litigios Y Demandas	0	412,914,694	412,914,694
5.3.68.03	Db	Administrativas	0	412,914,694	412,914,694

29.3 Transferencias y subvenciones:

Se calcula para la presente vigencia un gasto por Subvención de \$ 689.973, por la tasa que se les cobra a los empleados por los préstamos que realiza el ITM, en donde, ésta es muy inferior a la del mercado.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	689,973.00	57,755.00	632,218.00
Participación para salud	0.00	0.00	0.00
SUBVENCIONES	689,973.00	57,755.00	632,218.00
Subvención por préstamos con tasa de interés cero	0.00	0.00	0.00
Subvención por préstamos con tasas de interés inferiores a las del mercado	689,973.00	57,755.00	632,218.00

29.4 Gasto público social

No aplica

29.5 De actividades y/o servicios especializados

No aplica

29.6 Operaciones interinstitucionales

No aplica

29.7 Otros gastos

Los otros gastos registrados a diciembre 31 de 2020, en comparación con el año anterior comprenden lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA				VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2020	% part	2019	% part	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	236,165,139	100%	195,199,885	100%	40,965,254	20.99%
COMISIONES	79,298,069	33.58%	5,205,847	2.67%	74,092,222	1423%
Comisiones sobre recursos entregados en administración	79,298,069	100%	5,205,847	100%	74,092,222	1423%
FINANCIEROS	4,119,821	1.74%	0	0.00%	4,119,821	100%
Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	4,119,821	100%	0	0%	4,119,821	100%
GASTOS DIVERSOS	152,747,249	64.68%	189,994,038	97.33%	-37,246,789	19.60%
Sentencias	65,292,376	42.75%	828,116	0.44%	64,464,260	7784%
Pérdidas en siniestros	25,304,804	16.57%	112,894,328	59.42%	-87,589,524	-78%
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	53,128,659	34.78%	72,958,837	38.40%	-19,830,178	-27%
Servicios financieros	16,055	0.01%	2,353,530	1.24%	-2,337,474	-99%
Otros gastos diversos	9,005,355	5.90%	959,227	0.50%	8,046,128	839%

El incremento en el rubro de las comisiones sobre los recursos entregados en administración, equivalentes a \$ 74.092.222 del año 2020 vs 2019, corresponden a los honorarios de la ESU que para este año 2020, por correlación con la información en operaciones recíprocas se manejaron en gran parte en el gasto Administrativo y no se distribuyeron al costo de la operación.

El concepto de sentencias presente mayor relevancia e incremento significativo respecto al año anterior, dentro de los gastos diversos debido principalmente a los siguientes fallos desfavorables a la Institución:

- Acción de tutela interpuesta por la docente: Gloria Matilde Osorio Salazar, por valor de \$ 3.500.931, según resolución 786/2020 y bajo radicado No. 0500140030122020, juzgado 12 Civil Municipal de Medellín.
- Fallo de sentencia según radicado No. 05501233300 y según Res 902/2020, a favor de la señora: Indira López Mosquera, por concepto de prestaciones sociales y seguridad social no reconocidas en su momento de labores, por un valor de \$ 43.902.345 pagados a la demandante y un valor de \$ 17.889.100 pagados a la entidad PROTECCION por conceptos de pensión.

La pérdida en baja en propiedad, planta y equipo de \$53,128,659 corresponde a las salidas de activos registradas en línea desde el módulo de activos fijos . SEVEN.

Los otros gastos diversos hacen referencia a gastos extraordinarios en el transcurso del año por valor de \$ 6.893.009 y al ajuste de medición en la prima de antigüedad a diciembre 31/2020, por valor de \$ 2.112.346

Las inversiones de fondos y carteras colectivas como se muestra en la nota 1 presentan rendimiento, lo que permite disminuir el gasto por desvalorización (Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado) de las siguientes inversiones:

TERCERO	INVERSION	Saldo a nov 30	Valoración	Saldo Dbre 31
900072952	CART.COLECT.OCCITESOROS	5,606,578.82	-2,556,237.46	3,050,341.36
900250203	CARTER COLEC FIDUGOB	1,107,950.00	-38,470.00	1,069,480.00
TOTAL		6,714,528.82	-2,594,707.46	4,119,821.36

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

El detalle de los costos de ventas a diciembre 31 de 2020 es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR 2020
Costo venta de bienes	
Bienes comercializados	7,528,926
Subtotal	7,528,926
Costo venta de servicios	
Educación formal- Superior Tecnológica	72,280,657,502
Educación formal- Superior Formación Profesional	19,460,937,195
Educación formal- Superior Postgrados	1,786,119,923
Educación no formal- Formación Extensiva	5,982,150,844
Educación informal continuada prestaciones sociales	0
Servicios Conexos a la Educación- bienestar	5,207,662,832
Subtotal servicios educativos	104,717,528,297

Consultorías- ingresos de convenios por servicios de apoyo a la gestión.	62,664,682,603
Ejecución de convenios con Recurso Instalado	2,371,680
Subtotal servicios de convenios	62,667,054,283
TOTAL COSTOS	167,392,111,506

Composición:

A diciembre 31 de 2020, la variación de los costos de ventas de diciembre 31 con respecto a diciembre de 2019 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	167,392,111,505.63	199,463,509,611.75	-32,071,398,106.12
COSTO DE VENTAS DE BIENES	7,528,926.20	10,010,166.80	-2,481,240.60
Bienes producidos	0.00	0.00	0.00
Bienes comercializados	7,528,926.20	10,010,166.80	-2,481,240.60
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	167,384,582,579.43	199,453,499,444.95	-32,068,916,865.52
Servicios educativos	104,719,899,976.52	199,453,499,444.95	-94,733,599,468.43
Otros servicios	62,664,682,602.91	0.00	62,664,682,602.91

Se destaca principalmente que para el año 2020, el concepto de formación continuada se incluyó dentro del rubro de formación tecnológica, toda vez que su concepción es principalmente la divulgación de programas académicos y medios publicitarios como aporte fundamental a la misión institucional y no como un medio directo a la enseñanza (formación académica). Razón por la cual se trasladó todo el costo acumulado de la cuenta contable 7231 (formación continuada) a la cuenta 7207 (formación Tecnológica).

- a) Los costos de bienes comercializados con respecto a diciembre 31 disminuyeron en \$24'305.030 debido a la disminución de las ventas de impresos y publicaciones que se comercializan en el Fondo Editorial del ITM.
- b) A 31 de diciembre de 2019 se ejecutaron por costos de convenios el valor de \$95'688.154.169 con la causación de costos asociados a los convenios como: aporte ARL, pólizas, servicios públicos, gastos generales, servicios técnicos de convenios.
- c) El ITM a 31 de diciembre de 2020 ejecutó con su capacidad o recurso instalado el valor de \$2,371,680 para el desarrollo de convenios y contratos interadministrativos, con respecto a diciembre 31 de 2019 presenta una considerable disminución ya que a diciembre 2019 cerró con una capacidad instala de \$517'903.866.

30.1. Costo de ventas de bienes

El detalle a diciembre 31 de 2020 con relación a diciembre 2019, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE BIENES	7,528,926.20	10,010,166.80	-2,481,240.60
BIENES PRODUCIDOS	0.00	0.00	0.00
Impresos y publicaciones	0.00	0.00	0.00
BIENES COMERCIALIZADOS	7,528,926.20	10,010,166.80	-2,481,240.60
Impresos y publicaciones	7,528,926.20	10,010,166.80	-2,481,240.60

30.2. Costo de ventas de servicios

El detalle a diciembre 31 de 2020 y su variación con diciembre 2019, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	167,384,582,579.43	199,453,499,444.95	-32,068,916,865.52
SERVICIOS EDUCATIVOS	104,719,899,976.52	199,453,499,444.95	-94,733,599,468.43
Educación formal - Superior formación tecnológica	72,280,657,501.56	76,041,775,379.31	-3,761,117,877.75
Educación Formal-Superior Formación Profesional	19,460,937,195.13	17,816,939,680.24	1,643,997,514.89
educación Formal-Super. Postgrados	1,786,119,923.22	2,006,535,958.64	-220,416,035.42
educación No Formal- Formación Extensiva	5,984,522,524.23	103,588,248,426.76	-97,603,725,902.53
Servicios Conexos A La Educación	5,207,662,832.38	0.00	5,207,662,832.38
OTROS SERVICIOS	62,664,682,602.91	0.00	62,664,682,602.91
Consultorías	62,664,682,602.91	0.00	62,664,682,602.91

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

A diciembre 31 de 2020 el detalle de los costos de producción o transformación con relación a diciembre 31 de 2019, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	167,676,275,765.41	200,209,418,270.97	-32,533,142,505.56
Bienes	291,693,185.98	755,918,826.02	-464,225,640.04

Servicios educativos	104,719,899,976.52	199,453,499,444.95	-94,733,599,468.43
Otros servicios	62,664,682,602.91	0.00	62,664,682,602.91

31.1. Costo de transformación:

El detalle de los costos de producción o transformación de bienes, prestación de servicios y otros servicios a diciembre 31 de 2020 con relación a diciembre 31 de 2019, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	167,676,275,765.41	200,209,418,270.97	-32,533,142,505.56
BIENES	291,693,185.98	755,918,826.02	-464,225,640.04
Impresos y publicaciones	291,693,185.98	755,918,826.02	-464,225,640.04
SERVICIOS EDUCATIVOS	104,719,899,976.52	199,453,499,444.95	-94,733,599,468.43
Educación formal - superior - formación tecnológica	72,280,657,501.56	76,041,775,379.31	-3,761,117,877.75
Educación formal - superior - formación profesional	19,460,937,195.13	17,816,939,680.24	1,643,997,514.89
Educación formal - superior - postgrado	1,786,119,923.22	2,006,535,958.64	-220,416,035.42
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	5,984,522,524.23	103,588,248,426.76	-97,603,725,902.53
Servicios conexos a la educación	5,207,662,832.38	0.00	5,207,662,832.38
OTROS SERVICIOS	62,664,682,602.91	0.00	62,664,682,602.91
Servicios de consultoría	62,664,682,602.91	0.00	62,664,682,602.91

La disminución que se denota en educación formación extensiva se da por la reclasificación del saldo a la cuenta de otros servicios – servicios de consultoría- por los ingresos de convenios que son servicios de apoyo a la gestión.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica

32.1. Detalle de los acuerdos de concesión

No aplica

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

No aplica

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA

MONEDA EXTRANJERA

No aplica

34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

No aplica

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

No aplica

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo del ITM, con corte al 31 de diciembre de 2020, su saldo se detallan en la Nota 5 Efectivo y equivalentes al efectivo, al igual que en el estado preparado . respectivo con su composición y la descripción de los conceptos..

Las actividades clasificadas como de operación, representan las realizadas por el ITM en cumplimiento de su cometido estatal, como son: recaudos por la prestación de servicios educativos, transferencias, facturación de convenios por las consultorías y servicios de apoyo a la gestión, pagos a proveedores y empleados, recursos entregados en administración

Los flujos de efectivo derivados de las actividades de operación se presentarán por el método directo, según el cual, se presentan por separado las principales categorías de recaudos y pagos en términos brutos.

Por su parte, las actividades de inversión son aquellas relacionadas con la adquisición y disposición de activos a largo plazo, como la adquisición de propiedad.

Como actividades de financiación se clasifican, aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del capital, como los recaudos y pagos en efectivo realizados con recursos recibidos en administración y recursos recibidos en administración.

EXPLICACION COMPARATIVA VARIACION ESTADOS CONTABLES NICSP 2020 vs 2019

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA:

El activo Corriente presenta un notable incremento de 33.49% en diciembre 31 2020 con respecto a diciembre de 2019 que se debe principalmente al incremento del 28.24% en el efectivo y equivalente de efectivo que equivale a \$ 12'748.391.501 por el recaudo de convenios recibidos por anticipado para su ejecución en la vigencia 2021 y en segundo aspecto el incremento del 108-80% en la cuenta de otros derechos y garantías, en el concepto de recursos entregados en administración al IDEA y demás entidades públicas como se detalla en la nota para la ejecución

respectiva

En el activo no corriente se muestra una disminución del -5.87% en la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo en un -57.73% en un valor de \$14'011.705.578, por el registro de las matrículas de los becados por Sapiencia periodo 2020-2 y el pago de reintegros de valores no ejecutados de los convenios de matrículas que afectan directamente las cuentas bancarias con esta destinación específica.

El pasivo corriente no muestra variación relevante respecto al año 2019, sólo un pequeño incremento del 0.37% equivalente a \$ 137.744.400, normalmente reflejado en las cuentas por pagar.

El pasivo **No corriente** muestra una notable disminución de -58.94% por el registro de matrículas del convenio SAPIENCIA para programas de educación superior de todo el periodo académico disminuyéndolo en \$14,497.353.149.

En el Patrimonio comparando con diciembre 2019 muestra un incremento del 3.36% equivalente a \$9'820.934.057, básicamente por el registro en el ingreso de la ejecución de convenios y el recaudo de la matrícula financiada por las entidades públicas en el programa de "Matrícula Cero" que afecta directamente el resultado del ejercicio.

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO:

El Resultado del ejercicio comparativo a diciembre 31 de 2020 con respecto a diciembre 31 de 2019 es el siguiente:

CONCEPTOS	DICIEMBRE 2,020	DICIEMBRE 2,019	Variación %	Variación \$
EXCEDENTE OPERACIONAL	7,671,682,069	9,194,512,150	-16.56%	-1,522,830,081
OTROS INGRESOS	2,385,417,127	2,937,787,336	-18.80%	-552,370,209
OTROS GASTOS	-236,165,139	-195,199,885	20.99%	-40,965,254
RESULTADO DEL EJERCICIO	9,820,934,057	11,937,099,601	-17.73%	-2,116,165,544

El resultado del ejercicio operacional a diciembre 31 de 2020 es positivo de \$9'820.934.057, comparado con diciembre de 2019, presenta una disminución en un 17.73% equivalente a \$2'116.165.544, situación que se genera principalmente en los ingresos corrientes en un 14.80% en pesos \$ 32'450.178.378, en los ingresos de convenios con una variación de 34.44%, por una disminución en los convenios 2020 con respecto a 2019, además los ingresos recibidos a finales de la vigencia como se ejecutan en el 2021 su recaudo se registró contablemente en bancos con la contrapartida en el pasivo de ingresos recibidos por anticipado convenios.

En la cuenta de ingresos por prestación de servicios educativos la variación fue del 0.98% se mantuvo con respecto a diciembre 31 de 2019, no obstante, no presentar incremento notable dado el impacto ocasionado por la pandemia del COVID-19, el ITM permaneció sostenible en su Misión



Educativa dadas las gestiones ante el ente Municipal que permitió la financiación de las matrículas de pregrado durante todo el año 2020 teniendo un impacto positivo en la deserción estudiantil.

Se anexan los estados contables con las notas a diciembre 31 de 2020 para el análisis respectivo.

JUAN GUILLERMO PEREZ ROJAS
Rector

Nidia Torres H
NIDIA TORRES HOLGUIN
Jefe Oficina Departamento Financiero y Comercial

NATALIA MONTOYA CRUZ
Contadora
TP. 47390-T

